



HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnih revizora
za 2023. godinu

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnih revizora	2 - 5
Izveštaj o dobiti ili gubitku	6
Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7
Izveštaj o financijskom položaju	8
Izveštaj o promjenama kapitala	9
Izveštaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	11 - 43

HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava društva HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb, Miševečka 15a, (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji, Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Tomislav Brnadić
Direktor



HEP Toplinarstvo d.o.o. **HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.**
Miševečka 15a
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

ZAGREB 1
Miševečka 15/a

14. lipnja 2024. godine



PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska 80
10000 Zagreb

Tel: +385 91 2395 835
E-mail: ured@pkf.hr

Moore Audit Croatia d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10000 Zagreb

Tel: +385 (0) 1 3667 994
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku društva HEP Toplinarstvo d.o.o.

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine društva HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 37 ("Društvo"), koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. godine, Izveštaj o dobiti ili gubitku, Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o promjenama kapitala i Izveštaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanja

Vremenska neograničenost poslovanja

/i/ Skrećemo pozornost na bilješku 1. uz godišnje financijske izvještaje u kojoj je izneseno da Društvo na 31. prosinca 2023. godine ima iskazan gubitak tekuće godine u iznosu od 18.225 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine gubitak u iznosu od 14.856 tisuća eura).. Društvo kontinuirano ostvaruje gubitke iz poslovanja.

Nastavak poslovanja Društva pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja ovisi o sposobnosti Društva da osigura dostatna novčana sredstva kako bi pravovremeno podmirile obveze, osigurali adekvatan izvor financiranja te započelo poslovanje s dobiti. Kako bi se to postiglo član Društva, HEP d.d. obvezao se pružiti financijsku potporu Društvu, kako je i navedeno u Bilješci 1. Uprava Društva ulaže napore kako bi unaprijedila tekuće poslovanje i financijski položaj Društva. Stoga Uprava vjeruje da je priprema godišnjih financijskih izvještaja na pretpostavci vremenske neograničenosti poslovanja i dalje primjerena Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnih revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije. U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu.

Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izveštavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvešće revizora koje uključuje naše mišljenje s rezervom. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)


Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvešća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 14. lipnja 2024. godine



 Jeni Krstičević
 predsjednica Uprave
PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
6

 Jeni Krstičević
 ovlaštenj revizor

PKF FACT revizija d.o.o.
 Zadarska ulica 80
 10000 Zagreb



 Darko Karić
 direktor


 Darko Karić
 ovlaštenj revizor

Moore Audit Croatia d.o.o.
 Trg J.F. Kennedyja 6b
 10000 Zagreb

Izveštaj o dobiti ili gubitku
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama eura</i>	<u>Bilješke</u>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Prihodi od prodaje	5	138.414	117.457
Prihodi od prodaje – povezana društva	29	736	625
Ostali prihodi iz poslovanja	6	17.098	7.522
Ostali prihodi iz poslovanja – povezana društva	29	293	205
		156.541	125.809
Utrošeni energenti, materijal i rezervni dijelovi	7	(143.557)	(107.952)
Troškovi usluga	8	(2.673)	(2.934)
Troškovi osoblja	9	(8.785)	(8.663)
Trošak amortizacije	14, 15	(9.521)	(8.966)
Administrativni troškovi – povezana društva	29	(1.801)	(2.936)
Ostali rashodi iz poslovanja	10	(8.290)	(8.405)
		(174.627)	(139.856)
Gubitak iz osnovne djelatnosti		(18.086)	(14.047)
Financijski prihodi	11	1	3
Financijski rashodi	12	(140)	(818)
Neto financijski gubitak		(139)	(815)
Gubitak prije oporezivanja		(18.225)	(14.862)
Porez na dobit	13	-	-
Gubitak tekuće godine		(18.225)	(14.862)

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama eura</i>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Gubitak tekuće godine	(18.225)	(14.862)
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-
Ukupno sveobuhvatni gubitak tekuće godine	(18.225)	(14.862)

Izvještaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama eura</i>	Bilješke	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	47.291	36.316
Imovina s pravom korištenja	15	124.395	124.472
Investicije u tijeku	16	15.187	11.860
Predujmovi za materijalnu imovinu	16	52	56
Potraživanje od prodaje stanova	17	22	23
Ulaganja u nekretnine		39	35
Ukupna dugotrajna imovina		186.986	172.762
Zalihe	18	6.696	8.246
Potraživanja od kupaca	19	19.304	22.635
Potraživanja od povezanih društava	29	19.261	12.449
Ostala potraživanja	20	20.706	23.904
Tekuće dospjeće potraživanja od prodaje stanova	17	3	5
Novac i novčani ekvivalenti	21	20.306	12.766
Ukupna kratkotrajna imovina		86.276	80.005
UKUPNA IMOVINA		273.262	252.767
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	22	55.170	13.275
Rezerve		1.423	1.423
Preneseni gubitak		-	(14.026)
Gubitak tekuće godine		(18.225)	(14.856)
Ukupan kapital		38.368	(14.184)
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	23	129	35
Obveze po najmovima	24	122.726	116.704
Ostale dugoročne obveze	17	16	19
Rezerviranja	28	3.036	2.844
Odgođeni prihodi	25	41.973	22.690
Ukupne dugoročne obveze		167.880	142.292
Obveze prema dobavljačima	26	3.699	8.040
Obveze prema povezanim društvima	29	58.899	105.973
Tekuća dospjeća dugoročnih obveza prema povezanom društvu	24	1.583	7.701
Kratkoročni dio odgođenog prihoda	25	634	826
Ostale kratkoročne obveze	27	2.199	2.119
Ukupne kratkoročne obveze		67.014	124.659
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		273.262	252.767

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama kapitala
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama eura</i>	Temeljni kapital	Rezerve	Preneseni gubici	Gubitak tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022. godine	13.275	1.423	(14.026)	-	672
Sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-		(14.856)	(14.856)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	13.275	1.423	(14.026)	(14.856)	(14.184)
Sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-		(18.225)	(18.225)
Povećanje (dokapitalizacija)	70.777				70.777
Prijenos sa/(na)	(28.882)		14.026	14.856	-
Stanje 31. prosinac 2023. godine	55.170	1.423	-	(18.225)	38.368

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama eura</i>	2023. godina	2022. godina
Gubitak prije oporezivanja	(18.225)	(14.862)
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i imovine s pravom korištenja	9.521	8.966
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca i isknjiženja	(95)	(811)
Rashod od otuđenja imovine	274	298
Prihod od kamata	-	(3)
Rashod od kamata	140	818
Povećanje / (smanjenje) rezerviranja	192	(256)
Novčani tijek korišten u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu	(8.193)	(5.851)
Smanjenje potraživanja od kupaca	3.331	2.920
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	6.813	(9.583)
Smanjenje / (Povećanje) ostalih potraživanja	3.199	(22.718)
Smanjenje zaliha	(1.552)	(2.097)
Povećanje obveza prema dobavljačima	4.340	489
Povećanje / (Smanjenje) obveza prema povezanim društvima	(46.980)	60.963
(Smanjenje) / Povećanje obveza za predujmove	(4)	9
Povećanje / (Smanjenje) ostalih obveza	13.052	(13.158)
Novac korišten u poslovanju	(25.994)	(10.974)
Plaćene kamate	(140)	(818)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	(26.134)	10.976
Investicijske aktivnosti		
Primici od kamata	1	3
Smanjenje / (Povećanja) potraživanja od prodaje stanova	(1)	4
Izdaci za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme	(14.241)	(13.132)
Neto novac iz investicijskih aktivnosti	(14.241)	(13.125)
Financijske aktivnosti		
Povećanje dugoročnih obveza prema povezanom društvu	6.022	5.801
Dokapitalizacija	41.895	-
Otplata obveza prema državi	(2)	(1)
Neto novac iz financijskih aktivnosti	47.915	5.800
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	7.540	3.651
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	12.766	9.115
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	20.306	12.766

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

1. OPĆENITO

Osnutak i razvoj

HEP Toplinarstvo d.o.o. Zagreb („Društvo“), OIB 15907062900, MBS 01582623, je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Republici Hrvatskoj u 2001. godini. Osnivač Društva i jedini vlasnik je Hrvatska elektroprivreda d.d. („Matica“). Krajnji vlasnik Društva je Republika Hrvatska. Društvo je registrirano za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom, a započelo je s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine.

Društvo je osnovano u skladu s odredbama energetske zakona koji su stupili na snagu 1. siječnja 2002. godine: Zakona o energiji; Zakona o tržištu električne energije i Zakona o regulaciji energetske djelatnosti. Prema navedenim zakonskim odredbama, Hrvatska elektroprivreda d.d. restrukturirala je svoje djelatnosti na način da su organizirana zasebna društva za proizvodnju električne energije, prijenos električne energije, distribuciju električne energije, vođenje energetske djelatnosti, upravljanje tržištem električne energije, za distribuciju plina i toplinske energije, koja su započela s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine. Novoosnovana društva u HEP Grupi povezana su i međusobno ovisna što se tiče nabave, prodaje i ostalih aktivnosti. Odnosi s povezanim društvima navedeni su u bilješci 29.

Na temelju članka 26. i 27. Statuta HEP-a d.d., Skupština Društva je na 38. sjednici održanoj dana 21. prosinca 2006. godine donijela odluku o pripajanju Toplinarstva Sisak d.o.o. (kao pripojeno Društvo) i Društva (kao Društvo preuzimatelj).

Sjedište Društva nalazi se u Zagrebu, Miševečka 15a, Hrvatska.

Broj zaposlenih u Društvu na dan 31. prosinca 2023. godine bio je 374, a 2022. godine 375.

Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je u godini zaključno s 31. prosincem 2023. iskazalo neto gubitak u iznosu od 18.225 tisuća eura (u 2022. godini 14.856 tisuća eura) te je tako zabilježilo ukupni kapital s 31. prosincem 2023. u iznosu od 38.368 tisuća eura (u 2022. godini u iznosu (14.184) tisuća eura).

Sukladno Odluci broj 26-4.1/2023 od 13. srpnja 2023. godine Uprava društva HEP d.d. u cilju rješavanja neadekvatnosti kapitala Društva, kao jedini član Društva povećala je temeljni kapital za iznos od 70.777 tisuća eura uplatom u novcu (za detalje vidi bilješku 22.)

Poslovni prihodi veći su od ostvarenih u 2022. godini za 25 tisuća eura. Do značajnog povećanja poslovnih prihoda prvenstveno je došlo zbog porasta prihoda od prodaje toplinske energije temeljem primjene Uredbe Vlade Republike Hrvatske i otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22, 121/22 i 156/22) (dalje u tekstu Uredba) temeljem koje je Hrvatska energetska regulatorna agencija („HERA“) donijela Odluku o visini novih tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije.

U strukturi poslovnih rashoda najveći udio čini trošak toplinske energije, zajedno s troškovima goriva za proizvodnju toplinske energije. Ukupni poslovni rashodi veći su za 34.771 tisuća eura. Glavni utjecaj na povećanje troškova poslovanja u odnosu na troškove ostvarene u 2022. godini imali su troškovi nabave toplinske energije, troškovi energetske djelatnosti za proizvodnju toplinske energije u vlastitim proizvodnim objektima te troškovi vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine. Troškovi nabave toplinske energije porasli su za 30.464 tisuće eura prvenstveno zbog primjene Uredbe, odnosno, primjene novih tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije koje je donijela HERA sukladno Uredbi. Apsolutni porast troškova nabave toplinske energije za prodane količine jednak je porastu prihoda od prodaje toplinske energije za velike centralne toplinske sustave i isti ima neutralni neto efekt na račun dobiti i gubitka Društva. Međutim, dio koji se odnosi na trošak nabave toplinske energije za pokrivanje gubitaka u distribuciji toplinske energije kumulira dodatni gubitak za poslovanje obzirom da troškovi gubitaka nisu pokriveni porastom tarifne stavke za distribuciju toplinske energije, te je Uredbom propisano da distributeri toplinske energije za vrijeme trajanja privremenih mjera HERA-i neće podnositi Zahtjev za promjenom iznosa tarifnih stavki što je dovelo do negativnog efekta na poslovanje Društva.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

1. OPĆENITO (nastavak)

Nadalje, ukupne kratkoročne obveze Društva manje su od ukupne kratkotrajne imovine za iznos od 19.262 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine ukupne kratkoročne obveze premašile su ukupnu kratkotrajnu imovinu u iznosu od 44.544 tisuća eura). Društvo je usvojilo načelo vremenske neograničenosti poslovanja te imajući u vidu kontinuiranu podršku HEP d.d. na temelju pisma podrške vlasnika, a u obliku financijske potpore vezano za podmirenje tekućih obveza iz poslovanja, kao i pri podmirenju dospjelih obveza. Uprava ulaže napore kako bi unaprijedila tekuće poslovanje i financijski položaj Društva.

Tijela Društva

Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika:

Frane Barbarić	Predsjednik	od 1. siječnja 2018. do 8. prosinca 2023.
Vice Oršulić	Predsjednik	od 9. prosinca 2023.

Nadzorni odbor u 2022. i 2023. godini

Goran Slipac	Predsjednik	član nadzornog odbora od 7. veljače 2023. a predsjednik nadzornog odbora od 14. veljače 2023. godine
Vanja Varda	Predsjednik	od 29. siječnja 2021. do 6. veljače 2023. godine predsjednik Nadzornog odbora
Damir Matus	Zamjenik predsjednika	član nadzornog odbora od 19. listopada 2018. godine, a zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 24. listopada 2022. godine
Ana Celjak	Član	od 07. veljače 2023. godine
Marin Dumančić	Član	od 19. listopada 2018. godine
Božidar Ostrugač	Član	od 15. siječnja 2021. godine
Lidija Lovrić Andrijašević	Član	od 15. siječnja 2021. godine do 6. veljače 2023. godine

Uprava u 2023. godini

Tomislav Brnadić	Direktor	od 12. prosinca 2022. godine
------------------	----------	------------------------------

Uži kolegij

Zlatko Marković	Pogon toplinske mreže	Direktor
Mario Marjanović	Pogon posebne toplane	Direktor
Dalibor Veseli	Pogon Sisak	Direktor
Ivica Mihaljević	Pogon Osijek	Direktor
Ivan Majdandžić	Sektor za održavanje, razvoj i upravljanje kvalitetom	Direktor

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika, koje su dosljedno primjenjivane u tekućoj i prošloj godini, osim ako nije drugačije navedeno, izložen je u nastavku.

Prezentacija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je usvojila Europska unija, a također pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Godišnji financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, osim određenih financijskih instrumenata koji su prikazani po fer vrijednosti kako je dalje navedeno u računovodstvenim politikama. Godišnji financijski izvještaji prezentirani su u tisućama eura ('000 EUR), kao funkcionalnoj valuti Društva.

Osnove računovodstva

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u eurima i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj.

Promjene računovodstvenih politika i objava

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. siječnja 2023. godine koje nisu imale značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva. Društvo nije ranije usvojilo niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koje su objavljene od strane Odbora za međunarodne standarde financijskog izvještavanja („Odbor“), a da nisu stupile na snagu.

Funkcionalna i izvještajna valuta

Vijeće za ekonomske i financijske poslove Europske Unije je 12. srpnja 2022. godine donijelo pravne akte kojima je Republici Hrvatskoj omogućeno uvođenje eura od 1. siječnja 2023. godine. Vlada Republike Hrvatske je 21. srpnja 2022. godine donijela Odluku o objavi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine broj 85/2022). Time je od 1. siječnja 2023. godine euro postao funkcionalna i izvještajna valuta Društva. Stopa konverzije između eura i hrvatske kune utvrđena je u visini od 7,53450 kuna za 1 euro.

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u eurima kao mjernoj, odnosno, izvještajnoj valuti Društva. Svi financijski rezultati izraženi su u eurima (EUR) i zaokruženi su na najbližu iskazanu vrijednost, ako nije drugačije navedeno.

Iako promjena prezentacijske valute u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS 8) – Računovodstvene politike, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina. Tečaj konverzije iznosio je 1 EUR = 7,53450 HRK.

Usporedni podaci za prethodnu godinu preračunati su iz hrvatskih kuna u euro korištenjem tečaja konverzije od 7,5345 kuna za 1 euro u Izvještaju o financijskom položaju, odnosno prosječnog tečaja od 7,531624 kuna za 1 euro u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. U Izvještaju o promjenama kapitala podaci na 1. siječnja 2022. godine preračunati su iz hrvatskih kuna u euro korištenjem tečaja konverzije od 7,520447 kuna za 1 euro.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Izmjene i dopune MRS-a 1: Prezentiranje financijskih izvještaja i objavljivanje računovodstvenih politika;

- IASB 12. veljače 2021. godine objavljuje izmjene MRS-a 1 koje se primjenjuju od 1. siječnja 2023. godine ili nakon tog datuma. Dopuštena je ranija primjena.

Ove izmjene i dopune donose izmjene točke 117-122 MRS-a 1. Prezentiranje financijskih izvještaja u kojima je naglasak na:

- zahtjevu za objavljivanjem značajnih računovodstvenih politika;
- objašnjenju načina na koji subjekt identificira značajnu računovodstvenu politiku koju treba objaviti s ciljem da pomognu društvima u poboljšanju objavljivanja računovodstvenih politika za primarne korisnike financijskih izvješća.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MRS-a 8: Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: definicija računovodstvene procjene

Ove dopune uvode definiciju računovodstvene procjene i uključuju druge izmjene i dopune MRS-a 8 kako bi pomogli subjektima da razlikuju promjene u računovodstvenim procjenama od promjena u računovodstvenim politikama. Dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine i promjene računovodstvenih politika i promjene računovodstvenih procjena koje se dogode na ili nakon početka tog razdoblja. Dopuštena je ranija primjena.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije

Dopune pojašnjavaju kako subjekti obračunavaju odgođeni porez na transakcije kao što su zakupi i obveze stavljanja izvan upotrebe. Glavna promjena je izuzeće od početnog priznavanja navedenog u MRS-u 12.15(b) i MRS-u 12.24. Sukladno tome, izuzeće od početnog priznavanja ne primjenjuje se na transakcije u kojima pri početnom priznavanju nastaju jednaki iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika.

Subjekti primjenjuju izmjene MRS-a 12 najkasnije od početka svoje prve financijske godine koja počinje 1. siječnja 2023. godine ili nakon tog datuma.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

MSFI-a 17: Ugovori o osiguranju

MSFI 17 u potpunosti zamjenjuje do sada važeći MSFI 4, a puna primjena novog standarda stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.

MSFI 17 primjenjuje se na sve ugovore o osiguranju koje subjekt izda (uključujući i ugovore o reosiguranju), ugovore o reosiguranju koje subjekt drži, te investicijske ugovore sa sudjelovanjem u dobiti temeljem diskrecijske odluke. Sukladno odredbama MSFI-ja 17, ugovor o osiguranju ugovor je na temelju kojeg jedna stranka (izdavatelj) preuzima značajni rizik osiguranja od druge stranke (ugovaratelj osiguranja) i pristaje ugovaratelju osiguranja isplatiti naknadu u slučaju da ugovaratelj osiguranja pretrpi štetu zbog određenog neizvjesnog budućeg događaja (osigurani događaj). Ova je definicija slična onoj u MSFI-ju 4 i suštinski se nije promijenila.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Društvo procjenjuje da ovaj standard nema utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porezi na dobit: Međunarodna porezna reforma – stup dva

U ožujku 2022. OECD je objavio tehničke smjernice o svom globalnom minimalnom porezu od 15% koji je dogovoren kao drugi 'stup' projekta za rješavanje poreznih izazova koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva. Izmjene i dopune MRS 12 predviđaju iznimke od zahtjeva u MRS-u 12 da subjekt ne priznaje i ne objavljuje informacije o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama koje se odnose na drugi stup OECD-a, porez na dobit. Subjekt mora objaviti da je primijenio iznimku. Zahtjev za objavljivanjem prema kojem subjekt mora zasebno objaviti svoje tekuće porezne rashode (prihode) koji se odnose na porez na dobit drugog stupa.

Ova izmjena stupa na snahu I primjenjuje se u financijskim izvještajima za razdoblja koja započinju 1.1.2023. godine i nakon toga.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu na snazi

Dodaci MRS-u 7 Izvještaj o novčanim tokovima i MSFI-ju 7 Financijski instrumenti

U svibnju 2023. godine IASB je objavio dodatke MRS-u 7 i MSFI-ju 7 kojima se zahtijeva objavljivanje određenih informacija o financijskim aranžmanima dobavljača (koji se nazivaju i „obrnuti faktoring”).

Subjekti će morati objediniti informacije koje iskazuju o aranžmanima, međutim, trebali bi razdvojiti informacije o odredbama i uvjetima koji nisu slični, objaviti informacije s objašnjenjima kada je raspon datuma dospijanja plaćanja širok, te objaviti vrstu i učinak nenovčanih promjena koje su potrebne za usporedivost pojedinih razdoblja. Svi subjekti koji u svom poslovanju koriste financijske aranžmane dobavljača morati će u svoje izvještaje uključiti nove objave ukoliko su iste značajne.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standard još nije usvojen za primjenu u Europskoj Uniji.

Dopuna MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja: razlikovanje kratkoročno / dugoročno

Ove izmjene preciziraju i dopunjuju odredbe o razlikovanju kratkoročnih i dugoročnih obveza, posebno ovih koje uključuju kovenante.

Ako subjektovo pravo na odgodu ovisi o tome da subjekt ispunjava određene uvjete, takvi uvjeti utječu na postojanje tog prava na kraju izvještajnog razdoblja, ako se od subjekta traži da ispunji uvjet na ili prije kraja izvještajnog razdoblja. Subjektovo pravo na odgodu ne ovisi o poštovanju uvjeta nakon izvještajnog razdoblja.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standard je odobren za primjenu u EU nakon 1. siječnja 2024. godine.

Dodatci MSFI-ju 16 Najmovi: povratni najmovi

U ožujku 2021. godine IASB je objavio dodatke MSFI-ju 16 koji dopunjuju zahtjeve za računovodstvenim tretmanom transakcija prodaje s povratnim najmom.

Dodatci od prodavatelja-najmoprimeca zahtijevaju naknadno mjerenje obveza po najmu proizašlih iz transakcije povratnog najma na način da ne priznaje nikakav dobitak ili gubitak koji se odnosi na pravo korištenja koje zadržava. Dodatci ne mijenjaju opća pravila o transakcijama prodaje s povratnim najmom u skladu s MSFI-jem 16, stoga se očekuje da će utjecati samo na ograničen broj subjekata na tržištu. Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standard je odobren za primjenu u Europskoj Uniji nakon 1. siječnja 2024. godine.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Dodaci MRS-u 21 Učinci promjene tečajeva stranih valuta – nedostatak zamjenjivosti

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio je 'Nedostatak zamjenjivosti (dodaci MRS-u 21)' koji sadrži smjernice za određivanje kada je valuta zamjenjiva i kako odrediti tečaj kada nije.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standard još nije usvojen za primjenu u Europskoj Uniji.

Značajne računovodstvene politike navedene u nastavku dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

Tamo gdje se računovodstvene politike podudaraju s računovodstvenim načelima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: „MSFI“ ili „Standardi“), u opisu računovodstvenih politika Društva može se pozivati na pojedine Standarde. Ukoliko nije drugačije navedeno, riječ je o Standardima koji su bili u primjeni na dan 31. prosinca 2023. godine.

Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje zaštitne znakove i licence, a iskazana je po trošku nabave smanjenom za amortizaciju. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 5 do 20 godina.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti i bilo koji gubitak nastao umanjnjem vrijednosti imovine. Zemljišta se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za bilo koji gubitak nastao umanjnjem vrijednosti imovine. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metode amortizacije se pregledavaju na kraju svake godine, a svaka promjena procjene obračunava se na osnovi novih očekivanja i ima učinak u tekućem i budućim razdobljima. Zemljišta i imovina u pripremi se ne amortiziraju, dok se građevinski objekti, postrojenja i oprema u uporabi amortiziraju se primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

	2023. i 2022.
Magistralni vrelovodi i parovodi	33 godina
Zgrade i ostali građevinski objekti	33-55 godina
Postrojenja	15-30 godina
Uredska i oprema računskih centara	5-20 godina
Motorna vozila	5-8 godina
Uredski namještaj	10 godina

Troškovi nekretnina, postrojenja i opreme sadrže nabavnu cijenu imovine, uključujući carinu i nepovratne poreze i sve izravne troškove dovođenja imovine u uporabno stanje i na mjesto uporabe. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete troškove u računu dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali. U situacijama u kojima je nedvojbeno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih ekonomskih koristi za koje se očekuje da će se ostvariti uporabom stavke nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Troškovi prihvatljivi za kapitalizaciju obuhvaćaju troškove periodičnih, unaprijed planiranih značajnijih pregleda i remonta nužnih za daljnje poslovanje.

Dobit ili gubitak koji proizlazi iz otuđenja ili povlačenja nekog predmeta imovine, postrojenja i opreme određuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine, te se priznaje kao dobitak ili gubitak u računu dobiti ili gubitka.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja proizvodi novac a kojoj to sredstvo pripada.

Umanjenje nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe i imovine koja nije u upotrebi procjenjuje se godišnje i kad god postoji indikacija da vrijednost imovine može biti umanjena.

Nekretnine, postrojenje i oprema (nastavak)

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine (nastavak)

Nadoknadivi iznos je iznos veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani priljevi se svode na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u Izvještaju o dobiti ili gubitku.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine su nekretnine u posjedu radi ostvarivanja zarade od zakupnina i/ili povećanja tržišne vrijednosti imovine, uključujući imovinu u izgradnji za te namjene, početno se mjere po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine se vrednuju po fer vrijednosti. Dobici i gubici uslijed promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine se uključuju u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Ulaganja u nekretnine se prestaju priznavati, tj. isknižavaju se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao iskniženjem nekretnine, se utvrđuje kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine i uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

Društvo kao najmprimac

Svi najmovi obračunavaju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obvezama po najmu osim za:

- Najmove male vrijednosti; i
- Najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Najmovi male vrijednosti i najmovi čije razdoblje završava u razdoblju do 12 mjeseci nakon datuma prve primjene ne prikazuju se u izvještaju o financijskom položaju. Trošak najma priznaje se u Izvještaju o dobiti ili gubitku linearnom metodom tijekom trajanja najma u liniji Ostali rashodi iz poslovanja.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Društvo kao najmoprimac (nastavak)

Obveza za najam se računa prema sadašnjoj vrijednosti ugovorenih budućih plaćanja najmodavcu za vrijeme trajanja najma, umanjena za diskontnu stopu koja se određuje u odnosu na stopu svojstvenu zakupu, osim ako ju (kao što je to obično slučaj) nije lako utvrditi, u tom se slučaju koristi inkrementalna stopa zaduživanja HEP Grupe na početku najma. Varijabilna plaćanja najma se uključuju u izračun obveza za najam, samo ukoliko ovise o indeksu ili stopi. U tom slučaju, početni izračun obveza za najam pretpostavlja da će varijabilni element ostati nepromijenjen za vrijeme trajanja najma. Ostala varijabilna plaćanja najma predstavljaju rashod u razdoblju na koji se odnosi.

Na datum početnog priznavanja, knjigovodstvena vrijednost obveza za najam uključuje i:

- iznose za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost.

- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma;
- sve početne izravne troškove; i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnovi mjesta na koje se imovina nalazi.

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćana najma. Imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma, ili preostalog ekonomskog vijeka imovine, ako se smatra da je kraće od roka najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospjeća do tri mjeseca koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Zalihe

Zalihe sadrže uglavnom materijal i sitni inventar, a iskazane su po nižoj vrijednosti utvrđenoj usporedbom prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha. Uprava Društva provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe.

Trošak nabave uključuje fakturirani iznos i druge troškove koji su nastali izravno u svezi s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i uporabno stanje.

Priznavanje prihoda

Poslovni prihod ostvaruje se prvenstveno prodajom toplinske energije kućanstvima te industrijskim i ostalim korisnicima u Republici Hrvatskoj. Ova djelatnost sačinjava glavni prihod od redovitog poslovanja.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Priznavanje prihoda (nastavak)

Društvo priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom, odnosno kada je toplinska energija isporučen kupcima i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu. Cijena toplinske energije regulirana je od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA).

Kamate na zakašnjela plaćanja u svezi s prodajom toplinske energije fakturiraju se u trenutku naplate glavnog potraživanja i iskazuju se u prihodima razdoblja kada su obračunate.

Prihod od primitka imovine bez naknade priznaje se istovremeno s amortizacijom materijalne imovine na koju se odnosi.

Ostale aktivnosti Društva čine manji dio prihoda u godišnjim financijskim izvještajima Društva.

Sukladno novom MSFI 15, glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka;

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga i ostali pripadajući prihodi priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

Strane valute

U godišnjim financijskim izvještajima Društva poslovne promjene izražene u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na kraju godine. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju. Tečajne razlike iskazuju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja.

Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

Društvo ne upravlja planovima definiranih naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i rukovoditelje u Hrvatskoj i inozemstvu. Sukladno tome, nema rezerviranja za te troškove.

Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u Hrvatskoj sukladno zakonskim propisima. Ova obveza se odnosi na sve osobe koje su u radnom odnosu temeljem ugovora o radu.

Navedeni doprinosi se uplaćuju u određenom postotnom iznosu utvrđenom na temelju bruto plaće.

2022. i 2023.

Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%
Doprinos za fond za zapošljavanje	1,7%
Doprinos za ozljede na radu	0,5%

Društvo je dužno obustavljati doprinose iz bruto plaće zaposlenika. Doprinosi u ime posloprimca i u ime poslodavca obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali (vidi bilješku 8).

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Mirovinske naknade i jubilarne nagrade

Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja. Obveza i troškovi ovih primanja utvrđuju se primjenom metode projekcije kreditne jedinice. Metodom projekcije kreditne jedinice se svako razdoblje odrađenog radnog staža promatra kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza se utvrđuje po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih odljeva primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu kod kojih su valute i rokovi dospijeca u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Obveze i troškove ovih naknada izračunao je ovlašteni aktuar.

Jubilarne nagrade

Društvo isplaćuje svojim zaposlenicima neke pogodnosti za dugotrajan rad (jubilarne nagrade) i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu. Nagrada za dugogodišnji rad iznosi od 199 do 730 eura neto za rad u Društvu od 10 do 45 godina neprekidnog radnog odnosa kod poslodavca.

Otpremnine

Od 1. siječnja 2020. godine na snazi je Kolektivni ugovor (koji se odnosi na sve članice HEP grupe), temeljem kojeg, svaki radnik prilikom odlaska u mirovinu ima pravo na otpremninu u visini 1/8 bruto prosječne mjesečne plaće isplaćene zaposleniku za prethodna tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu neprekidnog trajanja radnog odnosa kod poslodavca. U srpnju 2021. godine sklopljen je dodatak kolektivnom ugovoru, kojim je, između ostalog, produžen rok važenja kolektivnog ugovora do 31. prosinca 2023. godine. U listopadu 2023. godine sklopljen je novi Kolektivni ugovor na određeno vrijeme do 31. prosinca 2025. godine, s primjenom od 1. siječnja 2024. godine.

Oporezivanje

Trošak poreza na dobit čini zbroj tekućeg poreza i promijeni odgođenog poreza tijekom godine.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u Izvještaju o dobiti ili gubitku jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na kraju izvještajnog razdoblja.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u godišnjim financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na kraju svakog izvještajnog razdoblja i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do kraja izvještajnog razdoblja. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat, na datum izvještavanja.

Odgođeni porez knjiži se kao trošak ili prihod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, u tom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki izvještajni datum i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Ako je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim godišnjim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz Izvještaj o dobiti ili gubitku.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Poslovni model / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Potraživanja od prodaje stanova	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Poslovni modeli Društva odražavaju način na koji Društvo upravlja imovinom, a s ciljem ostvarenja novčanih tokova.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja drže se sa strategijom prikupljanja ugovorih novčanih tokova. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

Umanjenje

Društvo priznaje umanjenje vrijednosti financijske imovine na temelju očekivanih kreditnih gubitaka. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u godišnjim financijskim izvještajima.

Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- Vremensku vrijednost novca,
- Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Za potrebe izračuna očekivanog kreditnog gubitka portfelj financijske imovine podijeljen je u tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3. Ako nije utvrđeno umanjeno na datum prvog priznavanja financijska imovina uključena je u stupanj 1, a naknadna reklasifikacija na stupnjeve 2 i 3 ovisi o povećanju kreditnog rizika po financijskom instrumentu nakon inicijalnog priznavanja, odnosno o kreditnoj kvaliteti financijskog instrumenta.

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka na skupnoj osnovi, potraživanja od kupaca grupirana su na temelju sličnog kreditnog rizika i starosne strukture.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka temelje se na povijesnim kreditnim gubicima koji su se pojavili tijekom razdoblja od tri godine prije kraja razdoblja. Povijesne stope gubitaka zatim se usklađuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Društva. Društvo je identificiralo domaći proizvod (BDP), stopu nezaposlenosti i stopu inflacije kao ključne čimbenike za zemlju u kojoj Društvo posluje.

Društvo je potraživanja od kupaca podijelilo u sljedeće skupine i dodijelilo im sljedeće stope očekivanog kreditnog gubitka:

Starost potraživanja	2023. godina	
	Očekivani kreditni gubitak - kućanstvo	Očekivani kreditni gubitak - gospodarstvo
Nedospjelo	0,99	0,97
0 - 30 dana	0,99	0,97
31 - 60 dana	1,80	2,50
61 - 90 dana	2,25	3,28
91 - 180 dana	3,57	6,28
181 - 365 dana	6,40	12,63
preko godinu dana	100,00	100,00

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kad;

- Ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine,
- Prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja.

Društvo prenosi financijsku imovinu ako, i samo ako, prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine ili zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kad Društvo prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine. Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa. Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

Financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti plus pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze te kredite i zajmove.

Naknadno mjerenje

Nakon početnog priznavanja, financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje s priznavanjem obveza u godišnjim financijskim izvještajima kad i samo kad je obveza podmirena. Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od strane istog kreditora po bitno različitim uvjetima, ili su uvjeti postojećih obveza značajno promijenjeni, takva promjena ili modifikacija tretira se kao prestanak originalne obveze i priznavanje nove obveze, a razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u Izvještaju o dobiti ili gubitku.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe priznaju se u izvještaju o dobiti ili gubitku u razdoblju u kojem su nastali pod financijskim rashodima.

Potencijalne obveze i imovina

Potencijalna obveze se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz Društva vrlo mala. Potencijalna imovina se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

Ostala izvještajna pitanja

Društvo je sastavilo i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku i strukturi godišnjih financijskih izvještaja (obrazac GFI-POD).

Određene pozicije u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima su reklasificirane sukladno MSFI i značajno se ne razlikuju od pozicija navedenih u propisanim godišnjim financijskim izvještajima

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene, pretpostavke i prosudbe koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u godišnjim financijskim izvještajima kad ga bude moguće utvrditi. Procjene su detaljno prikazane u pripadajućim bilješkama i najznačajnije među njima se odnose na sljedeće:

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je objašnjeno u bilješci 2, Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja.

Društvo koristi ekonomske koristi sadržane u imovini, a koje se smanjuju ekonomskim i tehnološkim starenjem. Sukladno tome, u procesu određivanja korisnog vijeka imovine, pored procjene očekivane fizičke iskorištenosti, potrebno je razmotriti i promjene potražnje na tržištu, što će uzrokovati bržu ekonomsku zastarjelost i intenzivniji razvoj novih tehnologija. Korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme povremeno će se revidirati kako bi se odrazile bilo kakve promjene okolnosti od prethodne procjene. Promjene u procjenama, ako ih ima, reflektirat će se kroz revidirani trošak amortizacije tijekom preostalog, revidiranog vijeka uporabe.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

Trošak definiranih planiranih naknada su utvrđene koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti.

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je strana u brojnim sudskim sporovima proizašlim iz redovnog poslovanja. Rezerviranja se evidentiraju ukoliko postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlog događaja (uzimajući u obzir sve raspoložive dokaze uključujući mišljenje pravnih stručnjaka) gdje je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i ukoliko se iznos obveze može pouzdano procijeniti (vidi bilješku 28).

4. UTJECAJ ZNAČAJNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA NA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU

4.1. UTJECAJ UREDBE O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE

Tokom 2022. godine Vlada Republike Hrvatske je, kao odgovor na energetske krizu, donijela niz mjera kojima su osigurane dovoljne količine i raspoloživost plina te ograničene cijene električne energije, toplinske energije i plina krajnjim kupcima. Donesene mjere bile su privremene, s trajanjem do 31. ožujka 2023. godine.

Kako se trend visokih cijena električne energije i energenata nastavio i u 2023. godini, Vlada Republike Hrvatske i u ovoj je godini nastavila s mjerama za zaštitu kućanstva i gospodarstva od rasta cijena te je usvojena nova Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 31/23, 74/23, 107/23, 122/23) s trajanjem od 01. travnja 2023. godine do 31. ožujka 2024. godine.

Toplinska energija

/i/ Pravna osnova i poduzete mjere za postupanje u 2023. godini

Do 31. ožujka 2023. godine u primjeni su bile mjere Vlade Republike Hrvatske iz 2022. godine, a koje su, uz manje izmjene, produžene do 31. ožujka 2024. godine.

Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) je za ogrjevnu sezonu 2023./2024., odredila jediničnu cijenu za proizvodnju toplinske energije za centralne toplinske sustave, te za zatvorene toplinske sustave temeljem dostavljenih podataka energetskog subjekta o cijeni ulaznog energenta i cijeni emisijskih jedinica stakleničkih plinova.

Jediničnu cijenu čini razlika između cijene ulaznog energenta (goriva), cijene emisijskih jedinica stakleničkih plinova i krajnje cijene za ogrjevnu sezonu 2023./2024. koja uključuje porez na dodanu vrijednost, pri čemu se uzimaju u obzir sredstva isplaćena od 1.10.2022.-30.9.2023. godine na ime razlike utvrđene temeljem jedinične cijene za ogrjevnu sezonu 2022./2023. Cijena ulaznog energenta za razdoblje od 1.10.2023. do 31.3.2024. godine ograničava se za prirodni plin do iznosa krajnje cijene opskrbe plinom utvrđene sukladno važećoj Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu, a koja se primjenjuje i na količine plina potrebne za opskrbu kupaca na centralnim toplinskim sustavima koji koriste tehnološku paru u tehnološke svrhe.

Na temelju jediničnih cijena, Vlada Republike Hrvatske odlukom određuje iznos razlike između jediničnih cijena i krajnje cijene isporučene toplinske energije, koja uključuje naknade i porez na dodanu vrijednost, za krajnje kupce toplinske energije na toplinskim sustavima.

Opskrbljivači toplinskom energijom dužni su na mjesečnoj razini krajnjim kupcima toplinske energije ispostavljati račune za isporučenu toplinsku energiju, na način da se iskaže navedena razlika i za taj iznos umanjiti račun.

Po isteku obračunskog mjeseca, opskrbljivači i distributeri toplinskom energijom dostavljaju Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja zahtjev za naknadu razlike za sve svoje krajnje kupce.

Cijena grijanja - toplinske energije za sve toplinske sustave u ogrjevnoj sezoni 2023./2024. ostaje nepromijenjena.

/ii/ Zaračunati iznos državne potpore kupcima s reguliranom cijenom

Za toplinsku energiju zaračunati iznos državne potpore iznosi 47.037.055,41 EUR, na temelju Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22, 121/22, 156/22) za razdoblje od 01.01.-31.03.2023. godine te na temelju Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 31/23, 74/23, 107/23, 122/23) za razdoblje od 01.04.-31.12.2023. godine.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

5. PRIHODI OD PRODAJE

<i>u tisućama eura</i>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Prihodi od prodaje toplinske energije izvan Grupe	138.414	115.891
Prihodi od prodaje električne energije povlaštenim kupcima	-	1.566
	138.414	117.457

6. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama eura</i>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja (bilješka 16)	4.924	3.398
Prihodi od imovine primljeni bez naknade	1.028	1.125
Prihod od obračunatih kamata kupcima topline	12	153
Prihod od povrata ulaganja – KBC Rebro	-	114
Prihod od restorana	5	-
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja - sudski sporovi	85	71
Ostali poslovni prihodi	590	643
	<u>10.452</u>	<u>2.018</u>
	17.098	7.522

7. UTROŠENI ENERGENTI, MATERIJAL I REZERVNI DIJELOVI

<i>u tisućama eura</i>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Toplinska energija nabavljena od HEP Proizvodnje d.o.o.	128.412	97.948
Utrošeni energenti za proizvodnju	14.376	9.300
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i gorivo	769	704
	<u>143.557</u>	<u>107.952</u>

Troškovi nabave toplinske energije porasli su za 30.464 tisuća eura prvenstveno zbog primjene Uredbe (vidi bilješku 1), odnosno, primjene novih tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije koje je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija sukladno Uredbi Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije. Troškovi energetskog goriva porasli su za 65 tisuća eura zbog velikog rasta cijena plina i tekućeg goriva na tržištu zbog geopolitičkih događanja, prvenstveno rata u Ukrajini.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

8. TROŠKOVI USLUGA

<i>u tisućama eura</i>	2023. godina	2022. godina
Usluge održavanja	909	1.172
Usluge čišćenja i čuvanja imovine	726	677
Održavanje i popravak nekretnina	76	86
Održavanje vozila	229	195
Telekomunikacijske i poštanske usluge	37	29
Troškovi zaštite okoline	56	55
Troškovi obuke osoblja	46	46
Održavanje računarske opreme	30	42
Troškovi obračuna i naplate	95	72
Ostale usluge	469	560
	2.673	2.934

9. TROŠKOVI OSOBLJA

<i>u tisućama eura</i>	2023. godina	2022. godina
Neto plaće	5.410	5.343
Troškovi poreza i doprinosa	3.375	3.320
	8.785	8.663

Naknade članovima Uprave i izvršnim direktorima:

<i>u tisućama eura</i>	2023. godina	2022. godina
Bruto plaće	110	153
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	24	33
Ostala primanja (primici u naravi)	8	10
	142	196

10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama eura</i>	2023. godina	2022. godina
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	3.886	4.961
Materijalna prava zaposlenih /i/	1.395	1.036
Naknade troškova zaposlenima /ii/	347	341
Vrijednosno usklađenje zaliha	277	108
Otpis nenaplaćenih potraživanja	207	222
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	274	273
Rezerviranja za otpremnine	45	-
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	4
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja	38	-
Rezerviranja za sudske sporove	159	11
Ostali poslovni troškovi	1.662	1.449
	8.290	8.405

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA (nastavak)

/i/ Troškovi materijalnih prava zaposlenih najvećim dijelom uključuju otpremnine, jubilarne nagrade, te prigodne pomoći i poklone.

Ukupni doprinosi za dobrovoljni mirovinski fond iznosili su 27 tisuća eura tijekom 2023. (2022. 15 tisuća eura).

/ii/ Naknade troškova zaposlenima uključuju troškove prijevoza na posao, dnevnice i putne troškove te ostale slične troškove.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

u tisućama eura

	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Prihodi od kamata i ostalo	1	3
	1	3

12. FINANCIJSKI RASHODI

u tisućama eura

	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Kamate za najam imovine	137	815
Trošak ostalih kamata	3	3
	140	818

13. POREZ NA DOBIT

Društvo je porezni obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj. Porez na dobit se obračunava po stopi od 18% na poreznu osnovicu.

Usklađenje između poreza na dobit i dobiti iskazane u Izvještaju o dobiti ili gubitku je prikazano kako slijedi:

u tisućama eura

	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Gubitak prije oporezivanja	(18.225)	(13.547)
Učinak neoporezivih prihoda	(1.454)	(414)
Učinak porezno nepriznatih troškova	8.133	8.264
Porezni gubitak	(11.546)	(5.697)

Neiskorišteni preneseni porezni gubitci za Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 46.526 tisuća eura (2022. godine 13.684 tisuća eura), koji ističe u godinama kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

	<i>u tisućama eura</i>
2023. – 2018.	14.686
2024. – 2019.	36.052
2025. – 2020.	46.670
2026. – 2021.	5.697
	46.526

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

13. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Na dan bilance nije priznata sljedeća odgođena porezna imovina:

u tisućama eura

	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Preneseni porezni gubici	46.526	27.654
	46.526	27.654

Odgođena porezna imovina nije priznata u ovim godišnjim financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti postojanja buduće oporezive dobiti.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u tisućama eura

	Zemljišta i zgrade	Postrojenja i oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 1. siječnja 2022. godine	11.893	28.145	40.038
Prijenos investicija unutar pogona	23.236	23	23.259
Prijenos između društava HEP grupe	(83)	-	(83)
Preknjiženje	67	-	67
Otuđenja	-	(242)	(242)
Na dan 31. prosinca 2022. godine	35.113	27.926	63.039
Povećanje	1.981	-	1.981
Prijenos investicija unutar pogona	56	-	56
Prijenos između društava HEP grupe	10.731	280	11.011
Preknjiženje	(348)	-	(348)
Otuđenja	(677)	(1.196)	(1.873)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	46.856	27.010	73.866
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Na dan 1. siječnja 2022. godine	6.718	19.041	25.759
Trošak amortizacije za godinu	449	766	1.215
Isknjiženo otuđenjem	(78)	(178)	(256)
Preknjiženje	5	-	5
Na dan 31. prosinca 2022. godine	7.094	19.629	26.723
Trošak amortizacije za godinu	930	652	1.582
Isknjiženo otuđenjem	(659)	(1.071)	(1.730)
Preknjiženje	12	-	-
Na dan 31. prosinca 2023. godine	7.377	19.210	26.575
Na dan 31. prosinca 2022.	28.019	8.297	36.316
Na dan 31. prosinca 2023.	39.479	7.800	47.291

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

15. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

<i>u tisućama eura</i>	Zemljišta i zgrade	Postrojenja i oprema	Nematerijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 31. prosinca 2022. godine	1.031.394	1.514.848	9.266	2.555.508
Povećanja	292	52	150	494
Povećanje donosom unutar HEP grupe	6.247	1.311	(140)	7.418
Povećanje prijenosom s investicija	-	73	11	84
Smanjenja	(3.863)	(3.090)	-	(6.953)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	147.857	197.037	1.355	346.249
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Na dan 31. prosinca 2022. godine	80.530	139.051	1.153	220.734
Trošak amortizacije za godinu	2.710	5.130	98	7.938
Smanjenja	(3.678)	(3.000)	(140)	(6.818)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	606.759	1.047.679	8.684	1.663.122
Na dan 31. prosinca 2022.	413.090	506.104	1.836	124.472
Na dan 31. prosinca 2023.	64.651	59.640	181	124.395

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

Zbog razvoja političkih događaja u Hrvatskoj od 1990. godine, pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene. Društvo je u tijeku sređivanja vlasničkih odnosa.

Zakon o vodama

Zakon o vodama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine, otvorio je pitanje imovinsko-pravnog statusa imovine; akumulacijskih jezera i pratećih objekata (kanali, nasipi i dr.), koja se koristi za proizvodnju električne energije iz hidroelektrana iz razloga što se iste određuju kao Javno vodno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske. HEP Grupa je navedenu imovinu stekla naplatnim putem od njihovih prijašnjih vlasnika, objedinjavanjem iznimno velikog broja čestica, koje su izgradnjom brane potopljene i time je nastala akumulacija. U tijeku je više postupaka uknjižbe vlasništva Republike Hrvatska na navedene nekretnine od kojih je dio proveden u korist Republike Hrvatske, dio zahtjeva za uknjižbu prava vlasništva Republike Hrvatske je odbijen od nadležnih sudova, a jedan dio je u postupku rješavanja.

U svibnju 2018. godine stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (NN br. 46/18) prema kojem Republika Hrvatska osniva pravo građenja za izgrađene vodne građevine za proizvodnju električne energije koje je gradio i u koje je investirao HEP d.d., odnosno njegovi prednici, u korist HEP-a d.d., bez naknade na rok od 99 godina. Izuzetak od osnivanja prava građenja predviđen je za dijelove vodnih građevina koje čine akumulacije, dovodni i odvodni kanali i tuneli. Dok traje predmetno pravo građenja, HEP d.d. dobiva pravo upravljanja javnim dobrom/zemljištem na kojem su izgrađene građevine za proizvodnju električne energije te akumulacijama i dovodnim i odvodnim kanalima i tunelima u ime Republike Hrvatske. Pravo upravljanja uključuje među ostalim pravo korištenja predmetnih nekretnina.

15. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

U svrhu provedbe odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (NN br. 46/18) HEP d.d. je obvezan pokrenuti relevantne postupke upisa navedenih prava u zemljišne knjige te pribaviti odgovarajući parcelacijski elaborat koji se mora uskladiti s Hrvatskim vodama i koji će biti temelj za izdavanje tabularne isprave za upis prava građenja nad predmetnim građevinama. Odgovarajući parcelacijski elaborat biti će također temelj za ispravnu klasifikaciju dugotrajne imovine između skupina nematerijalne i materijalne imovine, a koja je trenutno u poslovnim knjigama HEP Grupe evidentirana u ukupnom iznosu kao materijalna imovina.

Sve navedeno će moguće imati utjecaj na klasifikaciju imovine unutar skupina nematerijalne i materijalne imovine te u skladu s istim na promjenu korisnog vijeka dijela imovine koji posljedično ima utjecaj na sadašnju vrijednost imovine u Izvještaju o financijskom položaju i trošak amortizacije u Izvještaju o računu dobiti ili gubitka, no ne očekuje se materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje u cijelosti. Izmjenama i dopunama Zakona o vodama koje su na snazi od 4. svibnja 2023. godine (NN 47/23) nije bilo izmjena vezanih za vodne građevine za proizvodnju električne energije.

16. INVESTICIJE U TIJEKU I PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU

<i>u tisućama eura</i>	Investicije u tijeku	Predumjovi
Na dan 31. siječnja 2022. godine	11.860	56
Smanjenje/Povećanje	23.972	-
Prijenos investicija unutar pogona	(20.550)	(4)
Otuđenje (prodaja, rashod, manjak)	(95)	-
Na dan 31. prosinca 2022. godine	11.860	56
Na dan 31. prosinca 2023. godine	15.187	52

17. POTRAŽIVANJE OD PRODAJE STANOVA

Dugotrajna potraživanja predstavljaju potraživanja za prodaju stanova na kredit koje je HEP d.d. prodao svojim zaposlenicima u ranijim godinama u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Navedena potraživanja prenesena su Društvu od strane HEP d.d. na dan 1. srpnja 2002. godine. Potraživanja od prodaje, koja imaju kamatnu stopu nižu od tržišne, otplaćuju se mjesečno u razdoblju od 20 do 35 godina. Potraživanja su osigurana hipotekom na kupljene stanove. Obveza prema državi koja predstavlja 65% vrijednosti prodanih stanova iskazana je u ostalim dugoročnim obvezama u 2023. godini u iznosu od 16 tisuća eura (2022. godine 19 tisuća eura).

Iznos potraživanja od prodaje stanova na 31.12.2023. godine iznosi 22 tisuće eura (31.12.2022.: 23 tisuće eura). Tekuće dospijeće potraživanja od prodaje stanova na 31.12.2023. godine iznosi 3 tisuća eura (31.12.2022.: 5 tisuća eura).

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

18. ZALIHE

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Rezervni dijelovi	6.900	7.943
Zalihe goriva	1.464	1.698
Ostalo	236	231
Vrijednosno usklađenje zaliha	(1.904)	(1.626)
	6.696	8.246

Vrijednosno usklađenje zaliha prikazano je, kako slijedi:

<i>u tisućama eura</i>	2023.	2022.
Na dan 1. siječnja	1.627	1.520
Ukidanje vrijednosnog usklađenja	-	(2)
Dodatno vrijednosnog usklađenja	277	108
Na dan 31. prosinca	1.904	1.626

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Potraživanja od kupaca	48.613	52.967
Očekivani kreditni gubici	(29.309)	(30.332)
Na kraju razdoblja	19.304	22.635

Tablica dolje prikazuje starosnu strukturu potraživanja te odgovarajuću stopu očekivanog kreditnog gubitka za svaku starosnu skupinu.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

<i>u tisućama kuna</i>	Nedospjelo	Do 30 dana	Od 31-60 dana	Od 61-90 dana	Od 91-180 dana	Od 181-365 dana	365 i više dana	Ukupno
31. prosinca 2023.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	14.459	4.154	124	161	213	357	29.165	48.633
Očekivani kreditni gubici	134	41	0	2	9	24	29.120	29.330
31. prosinca 2022.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	18.017	3.996	133	211	72	416	30.156	53.001
Očekivani kreditni gubici	168	39	3	4	3	44	30.106	30.367

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Potraživanja za PDV	20.504	23.494
Ostala potraživanja	202	410
	20.706	23.904

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Žiro račun	20.303	12.766
Blagajna	3	-
	20.306	12.766

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

22. TEMELJNI KAPITAL

Društvo je osnovano u 2002. godini s temeljnim kapitalom od 3 tisuća eura. Jedini osnivač Društva je Hrvatska elektroprivreda d.d. Zagreb. U 2023. godini temeljem Odluke Uprave Društva br. 57-2.2/2019 od 19. prosinca 2019. godine temeljni kapital je povećan u iznosu 41.895 tisuće eura.

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2023. godini iznosi 55.170 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 13.275 tisuća eura). Sukladno Odluci broj 26-4.1/2023 od 13. srpnja 2023. godine Uprava društva HEP d.d. u cilju rješavanja neadekvatnosti kapitala Društva, kao jedini član Društva povećala je temeljni kapital za iznos od 70.777 tisuća eura uplatom u novcu. Povećanje temeljnog kapitala Društva provedeno je Odlukom Skupštine društva o povećanju temeljnog kapitala i izmjeni Izjave Društva uplatom uloga – novca u temeljni kapital društva za novi poslovni udio.

Povećanje je provedeno kako slijedi:

- s iznosa od 13.275 tisuća eura za iznos od 70.777 tisuća eura na iznos od 84.052 tisuće eura

HEP d.d. kao jedini član Društva smanjio je temeljni kapital Društva u cilju pokrivanja prenesenih gubitaka:

- s iznosa od 84.052 tisuću eura za iznos 28.882 tisuće eura na iznos od 55.170 tisuću eura.

23. DUGOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Dugoročne obveze za najam MSFI 16	120	25
Ostale dugoročne obveze prema povezanim društvima	9	10
	129	35

24. OBAVEZE PO NAJMOVIMA PREMA POVEZANOM DRUŠTVU

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Obveze prema HEP-u d.d. za najam dugotrajne imovine	124.309	124.405
Tekuće dospjeće dugoročnog duga	(1.583)	(7.701)
	122.726	116.704

Obveze po najmu prema Matici HEP d.d. odnose se na ukupnu nematerijalnu i materijalnu imovinu nabavljenu i unajmljenu od strane Matice. Plaćanje obveze po najmu ugovoreno je na rok koji je jednak preostalom vijeku upotrebe dugotrajne imovine. Najam se plaća mjesečno u visini obračunate amortizacije za imovinu primljenu u najam. Najam nosi kamatu koja se obračunava prema kreditima koji su korišteni u HEP d.d. za izgradnju navedene imovine.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

25. ODGOĐENI PRIHODI

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Imovina financirana iz naknade za priključenje	42.445	23.509
Kratkoročni dio	(634)	(826)
Ostalo	162	7
	41.973	22.690

Naknade primljene od kupaca za priključenje knjiže se kao odgođeni prihod u trenutku naplate, a knjiže se kao prihod, u iznosu novca koji je primljen od kupca, u trenutku kada se kupac priključi na mrežu ili kada mu se omogući stalni pristup isporuci usluge.

26. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Dobavljači za osnovna sredstva	2.072	6.158
Dobavljači za obrtna sredstva	1.627	1.882
	3.699	8.040

27. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Obveze za neto plaće	602	592
Obaveze za primljene predujmove	714	724
Ostale kratkoročne obveze	425	406
Obveze za neiskorištene godišnje odmore	372	377
Obveze za poreze i doprinose	86	20
	2.199	2.119

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

28. REZERVIRANJA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Rezerviranja za otpremnine	2.742	2.689
Rezerviranja za jubilarne nagrade	126	134
Rezerviranja za sudske sporove	167	21
	3.036	2.844

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2022.	Isplata	Povećanje rezerviranja	31. prosinca 2023.
Rezerviranja za otpremnine	2.689	-	53	2.742
Rezerviranja za jubilarne nagrade	134	8	-	126
Rezerviranja za sudske sporove	21	12	158	167
	2.844	20	211	3.035

Promjene sadašnje vrijednosti definiranih obveza temeljem primanja zaposlenih u tekućem razdoblju prikazane su u nastavku:

<i>u tisućama eura</i>	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2022.	2.689	134	2.823
Troškovi kamata	88	4	92
Isplaćena primanja	(147)	(19)	(166)
Troškovi tekućeg rada	122	10	132
Aktuarski dobiti	(10)	(3)	(13)
Na dan 31. prosinca 2023.	2.742	126	2.868

Pri izradi kalkulacija korištene su sljedeće pretpostavke:

- Stopa prestanka radnog odnosa temelji se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu i za 2023. godinu iznosi 1,9%.
- Vjerojatnost smrti po starosnoj dobi i spolu izvedena je iz Tablica smrtnosti za Hrvatsku u 2010 - 2012. godini, koje je objavio Državni zavod za statistiku Republike Hrvatske. Pretpostavlja se da se zaposlenici Društva ubrajaju u prosječnu populaciju u pogledu smrtnosti i zdravstvenog statusa.
- Stopa godišnjeg rasta plaća 15% u 2024. godini, 9% u 2025. godini i 2% u ostalim godinama.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

29. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Društvo ne ostvaruje značajne prihode s povezanim društvima.

Troškovi s Maticom nastaju temeljem obavljanja administrativnih usluga: računovodstvenih, pravnih te ostalih sličnih usluga. Iznos navedenih troškova utvrđuje se temeljem slijedećih veličina: vrijednost imovine povezanog društva, troškova zaposlenih i ukupnih troškova povezanog društva.

Društvo pretežno nabavlja toplinsku energiju za daljnju isporuku kupcima od HEP Proizvodnja d.o.o. Obveze prema HEP Proizvodnja d.o.o. nastale su temeljem nabave toplinske energije za prodaju krajnjim kupcima.

Kratkoročne obveze prema Matici nastale su najvećim dijelom temeljem kupovine materijala i rezervnih dijelova te za investicije u tijeku koje su plaćene od strane Matice. Nakon završetka investicija i stavljanja u upotrebu imovina se iznajmljuje Društvu i iskazuje kao obveza za dugoročni najam.

Dugoročne obveze nastaju temeljem najma nekretnina, postrojenja i opreme te za prodane stanove zaposlenicima.

Potraživanja i obveze te prihodi i rashodi s Maticom HEP d.d. kao i s ostalim povezanim društvima navedeni su u tabeli u nastavku:

<i>u tisućama eura</i>	2023. godina	2022. godina
Prihodi		
- za isporučenu toplinsku energiju	736	625
- temeljem usluga unutar HEP Grupe	293	205
	1.029	830
Rashodi		
- troškovi zajedničkih funkcija HEP d.d.	936	879
- troškovi temeljem naknade za mrežu od HEP ODS d.o.o.	96	1.519
- troškovi temeljem isporučene el. energije od HEP Opskrbe d.o.o.	599	374
- ostali troškovi	169	164
	1.801	2.936

<i>u tisućama kuna</i>	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Kratkoročna stanja				
HEP d.d.	19.237	12.385	15.109	24.740
HEP Opskrba d.o.o.	-	-	60	62
HEP Proizvodnja d.o.o. (za toplinsku energiju)	8	7	41.999	76.946
HEP Proizvodnja d.o.o. (ostalo gorivo)	-	-	1	4
HEP ODS d.o.o.	-	37	10	15
HEP Plin d.o.o.	6	5	1.707	4.194
HEP Telekomunikacije d.o.o.	-	1	11	10
	19.251	12.435	58.897	105.971
Ukupna kratkoročna stanja				
Ostala ovisna društva	10	14	2	2
	19.261	12.449	58.899	105.973
Ukupno				

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

29. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

<i>u tisućama eura</i>	Prihodi		Rashodi	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
HŽ Infrastruktura d.o.o.	630	1.104		
Hrvatska pošta d.d.	434	864	721	4.004
Hrvatske šume d.o.o.	35	56	-	-
Narodne novine d.d.	40	67	-	-
Hrvatska radio televizija	749	1.312	22	72
Ministarstvo obrane RH	2.036	1.735	9	58
Ministarstvo unutarnjih poslova	904	917	-	-
Osnovne i srednje škole	4.216	3.945	-	-
Pravosudne ustanove	489	490	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	4.029	3.954	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela Republike Hrvatske	-	4.059	1	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	12.063	916	133	651
Ostali korisnici				
Ukupno	25.625	19.419	886	4.785

<i>u tisućama eura</i>	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Državni proračun	-	-	16	22
HŽ Infrastruktura d.o.o.	126	89	188	179
Hrvatska pošta d.d.	92	46	-	-
Hrvatske šume d.d.	13	4	-	-
Narodne novine d.d.	7	6	-	4
Hrvatska radio televizija	147	159	-	1
Ministarstvo obrane RH	203	207	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	99	127	-	-
Osnovne i srednje škole	426	532	-	-
Pravosudne ustanove	44	60	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	428	527	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela	-	-	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	6.458	1.045	-	-
Ostali korisnici	-	-	-	-
Ukupno	8.043	2.802	204	206

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

30. NEPREDVIDIVI DOGAĐAJI

Obveze iz poslovanja

Kao dio redovnih investicijskih aktivnosti, Društvo je na dan 31. prosinca 2023. godine imalo zaključene ugovore prema kojima su započele, a nisu završene investicije u različite objekte i opremu. Vrijednost ugovorenih nezavršenih radova za najznačajnije projekte iznosila je približno 31.453 tisuća eura (2022. godini 46.320 tisuća eura).

Zaštita okoliša

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i prodaja toplinske energije.

Navedene aktivnosti mogu utjecati na okoliš u smislu emisije u zemlju, vodu i zrak. Utjecaj djelatnosti Društva na okoliš nadziru Uprava te tijela nadležna za zaštitu okoliša.

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom kako bi osiguralo da će Društvo biti u mogućnosti nastaviti sa neograničenim vijekom poslovanja dok u isto vrijeme uvećava povrat vlasnicima kroz optimizaciju odnosa duga i kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, novca i novčanih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala, zakonskih i ostalih pričuvu i zadržane dobiti.

Pokazatelj zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora financiranja na tromjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak financiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora financiranja. Omjer duga i kapitala na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Dug	122.726	116.740
Novac i novčani ekvivalenti	(20.306)	(12.766)
Neto dug	102.420	103.974
Kapital	38.367	14.184
Omjer neto duga i kapitala	267%	733%

Kategorije financijskih instrumenata

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Financijska imovina	58.893	47.873
Potraživanja od prodaje stanova	22	23
Potraživanja od kupaca	19.304	22.635
Potraživanja od povezanih društava	19.261	12.449
Novac i novčani ekvivalenti	20.306	12.766
Financijske obveze	185.749	231.124
Obveze prema povezanim društvima	58.899	105.973
Obveze po najmovima	122.726	116.704
Obveze prema dobavljačima	3.699	8.040
Ostale obveze	425	407

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u okviru HEP Grupe Društvu pruža podršku poslovanju, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima novca, nadgleda i upravlja financijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva kroz interne izvještaje o riziku kojima se analizira izloženost po stupnju i utjecaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tijek.

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva su primarno izložene financijskom riziku promjene tečaja strane valute i kamatne stope (vidi dolje). Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku u onoj mjeri u kojoj je kamatnom riziku izložena Matica.

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za financijske instrumente za koje je Grupa izložena kamatnom riziku na datum konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju. Za promjenjive kamatne stope analiza je napravljena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obveza na datum konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju bio nepodmiren čitavu godinu. Promjena stope od 50 baznih jedinica koristi se za potrebe internog izvještavanja Upravi o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Uprave razumno mogućih promjena kamatnih stopa.

U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica, a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- Gubitak za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine bi se povećao za iznos od 6.018 tisuća eura (2022: 4.445 tisuća eura), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima s promjenjivim kamatnim stopama; 53,50% zaduženosti Grupe je po promjenjivoj kamatnoj stopi (2022.: 57,59%)
- Osjetljivost Grupe na kamatnu stopu se povećala tijekom tekućeg razdoblja zbog povećanja udjela zajmova ugovorenih po varijabilnoj kamatnoj stopi u ukupnom dugu te zbog povećanja referentnih kamatnih stopa na tržištu.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati financijskim gubitkom Društva. Potraživanja od kupaca, neto, razdijeljena su na značajan broj klijenata, u različitim industrijama i geografskim područjima.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili društvu kupaca koji imaju slične osobine.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim će se upravljati kratkotrajnim, srednjoročnim i dugotrajnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima financiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tijekove i uspoređuje profile dospijeca financijske imovine i obveza.

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivatne financijske obveze. Tabela je napravljena na osnovi nediskontiranih novčanih tijekova financijskih obveza na osnovi najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospijeca nederivativnih financijskih obveza

<i>u tisućama eura</i>	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 godina	Ukupno
31.12.2022. godine						
Obveze prema povezanim društvima	116.704	-	-	30.803	85.902	116.704
Obveze po najmovima	25	-	4	19	-	25
Obveze prema dobavljačima	7.550	2.680	4.690	-	-	8.040
Ostale obveze	150	129	1.563	-	-	1.842
Ukupno	124.430	2.811	6.257	30.822	85.902	126.611
31.12.2023. godine						
Obveze prema povezanim društvima	218.512	-	-	6.332	117.977	124.309
Obveze po najmovima	10	20	92	-	-	123
Obveze prema dobavljačima	1.047	1.140	1.512	-	-	3.699
Ostale obveze	171	139	1.889	-	-	2.199
Ukupno	11.577	21.997	155.532	6.332	117.977	130.330

Društvo očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tijekova i priliva od dospjele financijske imovine, kao što je opisano u bilješci 2, zbog većih financijskih obveza od financijske imovine, u podmirenju obveza Društvo će imati kontinuiranu podršku Matice.

Fer vrijednosti

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u bilanci

U tablici su analizirani financijski instrumenti koji su nakon prvog priznavanja svedeni na fer vrijednost, razvrstani su u tri skupine ovisno o dostupnosti pokazatelja fer vrijednosti:

1. razina dostupnih pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz (neusklađenih) cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima za identičnu imovinu i identične obveze
2. razina dostupnih pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz drugih podataka, a ne iz kotiranih cijena iz 1. razine, a odnose se na promatranom sredstvu ili obvezi (tj. njihovih cijena) ili neizravno (izvedeni iz cijena)
3. razina pokazatelja – pokazatelji izvedeni primjenom metoda vrednovanja u kojima su kao ulazni podaci korišteni podaci o imovini ili obvezama koji se ne temelje na dostupnim tržišnim podacima (nedostupni ulazni podaci).

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Pokazatelji fer vrijednosti u bilanci:

<i>u tisućama eura</i>	<u>1. razina</u>	<u>2. razina</u>	<u>3. razina</u>	<u>Ukupno</u>
31.12.2023. godine Ulaganje u nekretnine	-	-	39	39
31.12.2022. godine Ulaganje u nekretnine	-	-	35	35

32. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

U tijeku je nekolicina sudskih sporova pokrenutih protiv Društva. Temeljem prosudbe pravnih zastupnika, Uprava Društva je na 31. prosinca 2023. godine za potencijalne obveze po sudskim sporovima rezervirala troškove u iznosu od 167 tisuća eura.

33. OSTALE OBJAVE

Naknadu revizorskim društvima za financijsku 2023. godinu za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, naplaćuju revizorska društva od HEP d.d. u ukupnom iznosu za sva društva HEP Grupe. Naknadno HEP d.d. troškove revizije alocira po društvima. Ugovoreni iznos revizorskih usluga za 2023. godinu iznosi 5 tisuća eura.

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

/i/ Dana 14. ožujka 2024. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o izmjeni i dopuni Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 33/24) kojom se produžuju posebne mjere iz Uredbe od 16. ožujka 2023. godine (NN 31/23) kako slijedi:

- način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca toplinske energije, nadzor nad primjenom cijena određenih Uredbom do 30. rujna 2024. godine,

/ii/ Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

35. ODOBRENJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 14. lipnja 2024. godine.

Potpisao u ime Uprave dana 14. lipnja 2024. godine:

 Tomislav Brnadić

Direktor


HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.
ZAGREB 1
Miševecčka 15 /a