



HEP PLIN d.o.o., Osijek

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnih revizora
za 2021. godinu**

travanj, 2022. godine

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnih revizora	2-4
Izvještaj o dobiti ili gubitku	5
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Izvještaj o financijskom položaju	7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz finansijske izvještaje	10-44

HEP Plin d.o.o., Osijek
Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje

Uprava društva HEP Plin d.o.o., Osijek, Cara Hadrijana 7 (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji Društva za 2021. budu sastavljeni u skladu s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI") tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova 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 finansijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

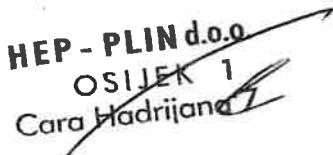
Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima finansijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih finansijskih 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 finansijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu, Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se sprječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Damir Pećušak


HEP - PLIN d.o.o.
OSIJEK 1
Cara Hadrijana 7

Direktor

HEP Plin d.o.o.
Cara Hadrijana 7
31000 Osijek
Republika Hrvatska

22. travnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku Društva HEP PLIN d.o.o., Osijek

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva HEP PLIN d.o.o., Osijek, koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju na 31. prosinca 2021., izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama glavnice za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobniјe opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. obavila su revizorska društva BDO CROATIA d.o.o., Zagreb i FACT Revizija d.o.o., Zagreb, koje su u svom Izvješću neovisnog revizora od 28. travnja 2021. godine iskazale pozitivno mišljenje o tim godišnjim finansijskim izvještajima.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije. U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvješće poslovodstva proveli smo također procedure koje su zahtijevane Zakonom o računovodstvu. Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće poslovodstva pripremljeno u svim značajnim odrednicama u skladu s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima;
- je li Izvješće poslovodstva pripremljeno u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva Društva za finansijsku godinu za koji su pripremljeni finansijski izvještaji, uskladene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5 do 44 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, sa Zakonom o računovodstvu

Nadalje, uvezši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva dobivenim prije datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnih revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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 ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol 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 primjereno korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjereno korišteni računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava 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 Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)**Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)****Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)**

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.

Grant Thornton revizija d.o.o. i RSM Croatia d.o.o. zajednički su odgovorni za izvršavanje revizije i za revizorsko mišljenje prema zahtjevima Zakona o reviziji, primjenjivim u Republici Hrvatskoj.

U Zagrebu,

22. travnja 2022. godine

Grant Thornton revizija d.o.o.
Ulica grada Vukovara 284
10000 Zagreb



Ivica Smiljan, ovlašteni revizor



Ivica Smiljan, direktor



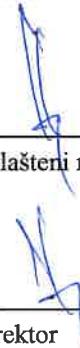
Grant Thornton

Grant Thornton revizija d.o.o.
HR - 10000 Zagreb

U Koprivnici,

22. travnja 2022. godine

RSM Croatia d.o.o.
Ulica Josipa Vrgovića 2
48000 Koprivnica



Ivan Horvat, ovlašteni revizor



Ivan Horvat, direktor



RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vrgovića 2

Izvještaj o dobiti ili gubitku
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

<i>u tisućama kuna</i>	<i>Bilješke</i>	<i>2021. godina</i>	<i>2020. godina</i>
<i>Neprekinuto poslovanje</i>			
Prihodi od prodaje plina	5	506.620	414.762
Prihodi od usluga	6	1.863	1.108
Prihodi od prodaje – povezana društva	26	28.736	9.985
Ostali prihodi iz poslovanja	6	8.559	8.309
Ukupno poslovni prihodi		545.778	434.164
Trošak nabavljenog plina - povezana društva	26	(69.172)	(130.781)
Trošak nabavljenog plina izvan sustava	7	(324.737)	(173.957)
Troškovi materijala i prodane robe	7	(3.618)	(2.585)
Troškovi usluga	8	(29.707)	(26.528)
Troškovi osoblja	9	(36.986)	(29.975)
Trošak amortizacije	14	(20.598)	(16.984)
Administrativni troškovi – povezana društva	26	(36.076)	(16.623)
Ostali rashodi iz poslovanja	10	(13.239)	(15.552)
Ukupno poslovni rashodi		(534.133)	(412.985)
Dobit iz osnovne djelatnosti		11.645	21.179
Financijski prihodi	11	249	19.376
Financijski rashodi	12	(4.189)	(1.946)
Neto financijski dobitak / (gubitak)		(3.940)	17.430
Dobit prije oporezivanja		7.705	38.609
Porez na dobit	13	(1.797)	(7.506)
Dobit tekuće godine		5.908	31.103

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

u tisućama kuna

Dobit tekuće godine

2021. godine

2020. godine

5.908

31.103

Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine

-

-

Ukupno sveobuhvatna dobit tekuće godine

5.908

31.103

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2021.

<i>u tisućama kuna</i>	Bilješke	31.prosinca 2021.	31.prosinca 2020.
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	172.031	185.984
Goodwill	15	12.905	12.905
Imovina s pravom korištenja	14	215.364	184.370
<i>Finansijska imovina mjerena po amortiziranom trošku</i>			
Dugotrajna finansijska imovina- dionice	27	853	710
Dugoročna ulaganja – GP Krapina	27	4.400	-
Dugoročna ulaganja – Darkom	27	3.500	-
Odgodenja porezna imovina	13	1.612	1.671
Ukupna dugotrajna imovina		410.665	385.640
Zalihe	28	31.760	10.260
<i>Finansijska imovina mjerena po amortiziranom trošku</i>			
Potraživanja od kupaca	16	156.171	123.671
Potraživanja od povezanih društava	26	15.934	8.395
Ostala kratkotrajna imovina	17	17.755	458
Novac i novčani ekvivalenti	18	26.619	30.874
Ukupna kratkotrajna imovina		248.239	173.658
UKUPNA IMOVINA		658.904	559.298
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	19	20	20
Preneseni gubitak/Zadržana dobit (Plin VTC, PPD-OK, PPD-DP)		465	(2.421)
Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju		105	(38)
Dobitak tekuće godine		5.908	31.103
Ukupni kapital		6.498	28.664
<i>Finansijske obveze mjerene po amortiziranom trošku</i>			
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	20	62.388	75.571
Odgodenji prihodi	23	72.954	70.861
Obveze po najmovima prema povezanim društvima	21	202.616	170.388
Obveze po najmovima prema nepovezanim društvima	21	48	382
Dugoročna rezerviranja	22	9.092	9.283
Ukupne dugoročne obveze		347.098	326.485
<i>Finansijske obveze mjerene po amortiziranom trošku</i>			
Obveze prema dobavljačima	24	21.300	21.464
Obveze prema povezanim društvima	26	250.963	137.992
Obveza za zajmove unutar grupe	26	13.183	15.990
Ostale kratkoročne obveze	25	7.245	7.530
Obveze za porez na dobit	13	-	7.506
Tekuća dospijeća dugoročnih obveza prema povezanim društvima	21	12.084	13.312
Tekuća dospijeća dugoročnih obveza po najmovima	21	155	139
Kratkoročni dio obveza po najmovima prema nepovezanim društvima		378	216
Ukupne kratkoročne obveze		305.308	204.149
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		658.904	559.298

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama kapitala
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

<i>u tisućama kuna</i>	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Rezerve	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2019. godine	20	2.948	0	2.968
Isplata dobiti	-	(2.948)	-	(2.948)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	31.103	-	31.103
Preneseni gubitak VTC (2019)	-	(1.280)	-	(1.280)
Zadržana dobit VTC (2020)	-	451	-	451
Fer vrijednost finansijske imovine	-	-	(38)	(38)
Zadržana dobit PPD-OK (2020)	-	14	-	14
Preneseni gubitak PPD-DP (2020)	-	(1.606)	-	(1.606)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	20	28.682	(38)	28.664
Isplata dobiti	-	(28.217)	-	(28.217)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	5.908	-	5.908
Fer vrijednost finansijske imovine	-	-	143	143
Stanje 31. prosinca 2021. godine	20	6.373	105	6.498

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Dobit prije oporezivanja	7.704	38.609
Usklađen za:		
Amortizacija	20.598	16.984
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Povećanje / (Smanjenje) rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	(191)	1.645
Vrijednosno usklađenje sumnjivih potraživanja	3.859	4.797
Vrijednosno usklađenje zaliha	101	666
Neto finansijski rezultat priznat u računu dobiti i gubitka	(3.940)	1.835
Novčani tijek korišten u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu	28.131	64.536
Promjene u kratkotrajnoj imovini		
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od kupaca	(36.358)	(24.772)
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od povezanih društava	(7.539)	(7.512)
Smanjenje ostale kratkotrajne imovine	17.297	2.319
(Povećanje) / Smanjenje zaliha	(21.601)	(5.063)
Povećanje / (Smanjenje) obveza prema dobavljačima	(164)	14.325
Povećanje / (Smanjenje) povezanim društvima	73.038	(35.389)
Smanjenje / (Povećanje) ostalih obveza	(7.155)	(540)
Plaćene kamate	(27)	(551)
Plaćeni porez na dobit	(3.284)	(912)
Novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	42.338	6.441
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(24.503)	(95.460)
Ulaganja u GP Krapinu d.o.o. i DARKOM d.o.o.	(7.900)	-
Primici od kamata	-	111
Neto novac ostvaren u investicijskim aktivnostima	(32.403)	(95.349)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Povećanje dugoročnih obveza prema povezanom društvu	(17.345)	106.067
Izdaci za otplatu glavnice	-	(8.835)
Povećanje ostalih dugoročnih obveza	34.321	5.978
Prijenos dobiti vlasniku (HEP d.d.)	(31.165)	(2.948)
Neto novac ostvaren u finansijskim aktivnostima	(14.189)	100.262
Neto povećanje novčanih sredstava	(4.255)	11.354
Novac i novčani ekvivalenti, početak godine	30.874	19.520
Novac i novčani ekvivalenti, kraj godine	26.619	30.874

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

1. OPĆENITO

Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

HEP Plin d.o.o. Osijek ("Društvo") je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Republici Hrvatskoj u 2001. godini. Osnivač Društva i jedini vlasnik je Hrvatska elektroprivreda d.d. (u dalnjem tekstu „HEP d.d.“ ili "Matica"), a krajnji vlasnik Društva je Republika Hrvatska.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku pod matičnim brojem subjekta MBS: 030070500, OIB: 41317489366.

Društvo je registrirano u Osijeku, započelo je s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine, a djelatnost distribucije i opskrbe plinom obavlja na području Osječko – baranjske, Virovitičko – podravske i Požeško – slavonske županije. Poslovanje Društva je ustrojeno u skladu s odredbama energetskih zakona koji su stupili na snagu 1. siječnja 2002. godine: Zakona o energiji; Zakona o tržištu električne energije i Zakona o regulaciji energetskih djelatnosti. Prema navedenim zakonskim odredbama, HEP d.d. restrukturirala je svoje djelatnosti na način da su organizirana zasebna društva za proizvodnju električne energije, prijenos električne energije, distribuciju i opskrbu električnom energijom, vođenje energetskog sektora, upravljanje tržištem električne energije, te za distribuciju plina i toplinske energije, koja su započela s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine.

Novoosnovana društva u Grupi IIEP povezana su i međusobno ovisna što se tiče nabave, prodaje i ostalih aktivnosti. Odnosi s povezanim društvima navedeni su u bilježci 26.

Sjedište društva nalazi se u Osijeku, Cara Hadrijana 7, Hrvatska.

Društvo je na dan 31. prosinca 2021. godine imalo 243 zaposlenika (2020. 238 zaposlenika)

Kvalifikacijska struktura zaposlenih na 31. prosinca 2021. godine bila je kao slijedi: MR 5, VSS 63, VŠS 19, SSS 148, KV 7, NKV 1.

Skupština Društva u 2021. i 2020. godini:

Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika:

Frane Barbarić Predsjednik od 1. siječnja 2018. godine

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora u 2021. i 2020. godini

Danijel Ilić	Predsjednik	od 29. listopada 2018. g. do 28. srpnja 2020.
Marko Dvorski	Zamjenik	od 29. listopada 2018. g. do 25. kolovoza 2020.
	Predsjednik	od 26. kolovoza 2020. godine
Marko Blažević	Član	od 19. rujna 2014. g. do 25. srpnja 2020
Ante Ćurić	Član	od 23. listopada 2018. g. do 25. kolovoza 2020.
	Zamjenik	od 26. kolovoza 2020. godine
Romeo Hofer	Član (predstavnik radnika)	od 19. rujna 2014. godine
Damir Lončarević	Član	od 29. srpnja 2020. godine do 02. lipnja 2021.
Marin Leko	Član	od 07. lipnja 2021. godine
Ana Celjak	Član	od 29. srpnja 2020. godine

Uprava u 2021. i 2020. godini

Damir Pećušak Direktor od 1. srpnja 2014. godine

Bilješke uz finansijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

1. OPĆENITO (nastavak)

Sklapanjem Ugovora o kupoprodaji poslovnih udjela u trgovačkom društvu Gradska plinara Krapina d.o.o., Frana Galovića 7 BII, Krapina, dana 31.03.2021. godine i Ugovora o kupoprodaji poslovnih udjela u trgovačkom društvu Darkom distribucija plina d.o.o. Josipa Kozarca 19, Daruvar, dana 14.06.2021. godine, HEP-PLIN d.o.o. stječe u potpunosti poslovne udjele u navedenim društvima.

HEP-PLIN-u d.o.o. temeljem Ugovora o pripajanju od 31.12.2021. godine, u siječnju 2022. godine pripaja društva Gradska plinara Krapina d.o.o., Frana Galovića 7 BII, Krapina i društva Darkom distribucija plina d.o.o. Josipa Kozarca 19, Daruvar, čime je HEP-PLIN d.o.o. proširio svoje distribucijsko i opskrbno područje na Krapinsko-zagorsku županiju i Bjelovarsko-bilogorsku županiju.

Nadalje, tijekom 2021. godine, HEP-PLIN d.o.o. se natjecao za kupovinu još jedne tvrtke za distribuciju plina, društva PAKRAC-PLIN d.o.o. Pakrac.

Na dan 31.12.2021. godine u HEP-PLIN-u d.o.o. je bilo ukupno 243 radnika.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prezentacija finansijskih izvještaja

Godišnji finansijski izvještaji za 2021. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je usvojila Europska unija i objavljeni u Službenom listu EU-a, također pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 75/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja. (Narodne novine 95/16, 144/20).

Godišnji finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu povjesnog troška.

Godišnji finansijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna ('000 HRK), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

Godišnji finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom neograničenog nastavka poslovanja.

Osnove računovodstva

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

Promjene računovodstvenih politika i objava

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne finansijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. siječnja 2021. godine koje nisu imale značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Društva. Društvo nije ranije usvojilo niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koje su objavljene od strane Odbora za međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („Odbor“), a da nisu stupile na snagu.

(a) Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

- Reforma ujednačavanja kamatne stope – Faza 2 - MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16
(Izmjene i dopune)

U kolovozu 2020. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio je fazu 2 reforme o ujednačavanju kamatne stope, izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-ja 7, MSFI-ja 4 i MSFI-ja 16, dovršavajući svoj rad kao odgovor na reformu međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR). Izmjene određuju privremene olakšice koje se odnose na učinke finansijskog izvještavanja kad se međubankarska ponuđena stopa

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

(IBOR) zamijeni s alternativnom gotovo nerizičnom kamatom stopom (RFR). Izmjene i dopune posebno predviđaju praktičnu olakšicu pri računovodstvu promjena u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tijekova finansijske imovine i obveza kojom se zahtjeva prilagođavanje efektivne kamatne stope, istovjetno kretanju tržišne kamatne stope. Također, izmjene uključuju olakšice u vidu prestanka primjene računovodstva zaštite uključujući i privremenu olakšicu kojom se ukida potreba zadovoljavanja kriterija odvojene prepoznatljivosti kad je nerizičan instrument odreden kao zaštita rizične komponente.

Reformom su napravljene i izmjene MSFI-ja 7 Finansijski instrumenti: Objave koje omogućuju korisnicima finansijskih izvještaja razumijevanje efekata reforme o ujednačavanju kamatne stope na finansijske instrumente društva i strategiju upravljanja rizicima. Iako je primjena retroaktivna, društvo nije obvezno prepravljati prethodna razdoblja. Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

- **MSFI 4 – Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune)**

Izmjenama i dopunama MSFI-ja 4 Ugovori o osiguranju mijenja se fiksni datum isteka privremenog izuzeća iz od primjene MSFI 9 Finansijski instrumenti, te su društva obvezna primijeniti MSFI 9 za godišnja razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2023. godine ili nakon toga. Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

- **MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se retroaktivno za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. lipnja 2020. godine. Ranija primjena je dopuštena uključivo u finansijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na dan 28. svibnja 2020. godine. Odbor za MSFI-jeve izmjenio je i dopunio standard kako bi pružio olakšice najmoprincima od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16 vezano za olakšice za najam nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19 za najmoprime omogućavajući im da svaku promjenu u plaćanjima najma koja je posljedica utjecaja COVID-19 računovodstveno tretiraju na isti način na koji bi evidentirali promjenu prema MSFI-ju 16, ako promjena nije modifikacija najma, ali samo ako su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- Promjena plaćanja najma rezultira revidiranom naknadom za najam koja je u osnovi ista ili manja od naknade za najam neposredno prije promjene.
- Svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2021. ili prije njega.
- Nema bitnih promjena u ostalim uvjetima najma.

Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

(b) Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni

- **MSFI 17: Ugovori o osiguranju**

Standard stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. s dozvoljenom ranijom primjenom ako su već usvojeni MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Finansijski instrumenti. Na svom sastanku u ožujku 2020. godine Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu standarda do 2023. godine. MSFI 17 Ugovori o osiguranju uspostavlja princip priznavanja, mjerena, prezentiranja i objavljivanja izdanih ugovora o osiguranju. Osim toga, standard zahtjeva primjenu sličnih principa na ugovore o re-osiguranju i izdane investicijske ugovore s diskrecijskim značajkama sudjelovanja. Cilj je osigurati iskazivanje svih relevantnih informacija od strane Društva kako bi se takvi ugovori vjerno prikazali. Takve informacije korisnicima finansijskih izvještaja pružaju osnove za procjenu utjecaja ugovora o osiguranju, unutar opsega MSFI-ja 17, na finansijski položaj, finansijske rezultate i novčane tijekove Društva. Standard još nije usvojen na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

- MSFI 17: Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune MSFI-ja 17 su u primjeni, retroaktivno, za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023., pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune usmjerene su na pomaganje društvima prilikom implementacije standarda. Posebno su dizajnirane kako bi se smanjili troškovi kroz pojednostavljenje pojedinih zahtjeva standarda, olakšavanje objašnjenja finansijskih rezultata kao i olakšavanje tranzicije kroz odgodu primjene standarda do 2023. godine te pružanje dodatnih olakšica radi smanjenja napora potrebnih kod prve primjene MSFI-ja 17. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

- MSFI 17: Ugovori o osiguranju – Prva primjena MSFI 17 i MSFI 9 – Usporedne informacije (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune su u primjeni za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023., pri čemu je ranija primjena dopuštena uz MSFI 17. Za društva koja prvi puta primjenjuju MSFI 17 i MSFI 9 istovremeno, izmjena i dopuna daje prijelaznu opciju za „klasifikacijsko preklapanje“ vezano za usporedne informacije za finansijsku imovinu. Društvo koje primjenjuje klasifikacijsko preklapanje na finansijsku imovinu prezentira usporedne informacije kao da su zahtjevi klasifikacije i mjerena MSFI-ja 9 primjenjeni na tu imovinu. Također, kod primjene klasifikacijskog preklapanja na finansijsku imovinu Društvo nije obvezno primijeniti zahtjeve umanjenja vrijednosti prema MSFI 9. Ova izmjena i dopuna usmjerena je na pomoć društvima kako bi se izbjegla privremena računovodstvena nepodudaranja između finansijske imovine i obveza po ugovorima o osiguranju i time unaprijedila korisnost usporednih informacija za korisnike finansijskih izvještaja. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

- Izmjene i dopune MSFI-ja 10 Konsolidirani finansijski izvještaji i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima: Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata**

Izmjene i dopune se odnose na ispravak utvrđene nedosljednosti između zahtjeva MSFI-ja 10 i MRS-a 28 vezanih uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Kao glavni rezultat izmjena i dopuna, ukupna dobit ili gubitak se priznaju kada transakcija uključuje poslovanje (neovisno o tome odnosi li se poslovanje na ovisno društvo ili ne). Djelomična dobit ili gubitak se priznaje kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje društva, čak i onda kada se ta imovina nalazi u ovisnom društvu. U prosincu 2015. godine, Odbor za MSFI-jeve je odgodio datum primjene ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme, ovisno o rezultatu projekta istraživanja računovodstvene metode udjela. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune su se inicijalno trebale primjenjivati za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. ili nakon toga, s dopuštenom ranjom primjenom. Međutim, kao odgovor na COVID-19 pandemiju Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu za godinu dana, tj. na 1. siječnja 2023. godine, kako bi pružio društvima više vremena za provedbu klasifikacijskih promjena koje proizlaze iz izmjena i dopuna.

Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da se društvima pomogne utvrditi trebaju li se dugovanja i ostale obveze s neizvjesnim datumom podmirenja u izvještaju o finansijskom položaju klasificirati kao dugoročne ili kratkoročne obveze. Izmjene i dopune utječu na prezentaciju obveza u izvještaju o finansijskom položaju, ali ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerena ili trenutka priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda, ni informacija koje društvo objavljuje u bilješkama vezanim uz te pozicije. Osim navedenog, izmjene i dopune pojašnjavaju zahtjeve za klasifikaciju dugovanja koja društvo može podmiriti izdavanjem vlasničkih instrumenata.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

U studenom 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je nacrt standarda koji pojašnjava tretman obveza za koje su vezani kovenanti nakon izvještajnog datuma. Posebice, Odbor predlaže ograničeni opseg izmjena MRS-a 1 koji preinačuje izmjene iz 2020. godine koje su zahtijevale od društava klasifikaciju na kratkoročne, obveze s vezanim kovenantima s kojima Društvo mora biti uskladeno samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, ako kovenanti nisu zadovoljeni na kraju izvještajnog razdoblja. Umjesto toga, nacrt prijedloga zahtijeva od društava zasebnu prezentaciju svih dugoročnih obveza s vezanim kovenantima s kojima je uskladenost zahtijevana samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Nadalje, ako društva nisu uskladena s takvim budućim kovenantima na kraju izvještajnog razdoblja, zahtijevat će se dodatne objave. Navedeni prijedlog standarda je primjenjiv za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2024. ili nakon toga te se mora primijeniti retroaktivno sukladno MRS-u 8. Ranija primjena je dopuštena. Shodno tome, Odbor je također predložio odgodu datuma primjene izmjena iz 2020. na način da se od društava ne zahtijeva promjena trenutne prakse prije nego započne primjena predloženih izmjena. Ove izmjene i dopune, uključujući nacrt standarda, još nisu usvojeni na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

- **MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene MSFI-ja ograničenog opsega kako slijedi:

- MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune) uključuje ažuriranu referencu na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune) zabranjuje društvu umanjenje troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo će takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazati u računu dobiti i gubitka.
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (Izmjene i dopune) precizira koje troškove društvo uključuje u određivanje troška ispunjenja ugovora u svrhu procjene je li ugovor štetan.
- Godišnja poboljšanja 2018-2020 uključuju manje izmjene i dopune MRS-a 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda i prateće ilustrativne primjere uz MSFI 16 Najmovi.

Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

- **MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam nakon 30. lipnja 2021. godine (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. travnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena uključivo u finansijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na datum izdavanja izmjena i dopuna.

U ožujku 2021. godine, Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio uvjete vezane za praktične olakšice najmoprimcima, koje su nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19, od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16.

Nastavno na izmjene i dopune, praktične olakšice sad se primjenjuju na najmove za koje svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2022. ili prije njega, uz uvjet da su svi ostali uvjeti primjene praktične olakšice zadovoljeni. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

- **MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika. Posebno, izmjene i dopune MRS-a 1 zamjenjuju zahtjev za objavom „značajnih“ računovodstvenih politika sa zahtjevom za objavu „materijalnih“ računovodstvenih politika. Također, dodane su smjernice i ilustrativni primjeri radi pomoći kod primjene koncepta materijalnosti prilikom prosudbi o objavama računovodstvenih politika. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

- **MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena, i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u finansijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerjenja. Također, izmjene i dopune pojašnjavaju promjene u računovodstvenim procjenama i njihovo razlikovanje u odnosu na promjene računovodstvenih politika i ispravljanje pogrešaka. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

- **MRS 12 Porezi na dobit: Odgodeni porez vezan za imovinu i obveze koje nastaju iz jedinstvene transakcije (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. U svibnju 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene i dopune MRS-a 12 koje sužuju opseg iznimke iz MRS-a 12 vezane za inicijalno priznavanje i određuju kako društva iskazuju odgodeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze za demontažu. Sukladno izmjenama i dopunama, iznimka inicijalnog priznavanja ne primjenjuje se na transakcije koje kod inicijalnog priznavanja dovode do jednakih iznosa oporezivih i odbitnih privremenih razlika. Iznimka se primjenjuje samo ako priznavanje imovine i obveza po najmu (ili obveze i imovine za demontažu) dovodi do oporezivih i odbitnih privremenih razlika koje nisu jednake. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na finansijske izvještaje društva.

Ulaganja u ovisna društva

Povezana društva su društva u kojem Društvo ili Matica ima kontrolu. Društvo ima kontrolu nad subjektom ako je temeljem svog sudjelovanja u njemu izložen varijabilnom prinosu, odnosno ima prava na njih te sposobnost utjecati na prinos svojom prevlasti u tom subjektu. Ulaganja u povezana društva iskazuju se u izvještaju o finansijskom položaju po metodi troška, ispravljeno za umanjenje vrijednosti.

Ovi finansijski izvještaji predstavljaju nekonsolidirane izvještaje Društva. Društvo ne priprema konsolidirane finansijske izvještaje, budući da je Društvo u cijelosti ovisno društvo Matice koja kao krajnji vlasnik Društva javno prezentira finansijske izvještaje koji uključuju konsolidirane finansijske izvještaje.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

Društvo ne upravlja planovima definiranih naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i rukovoditelje u Hrvatskoj. 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.

	2021.	2020.
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

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 9).

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 odraženog 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 dospijeća 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 1.500 do 5.500 kuna 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 mjesecne plaće isplaćene radniku za prethodna tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu neprekidnog trajanja radnog odnosa kod poslodavca. Ovaj kolektivni ugovor vrijedi je do 31. prosinca 2021. godine, tj najduže tri mjeseca nakon proteka vremena na koje sklopljen, odnosno do 31. ožujka 2022. godine.

Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje softvere i licence, a iskazana je po trošku nabave umanjenom za amortizaciju. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 5 godina.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenje i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti i bilo koji gubitak nastao umanjenjem vrijednosti imovine. Zemljišta se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za bilo koji gubitak nastao umanjenjem 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 primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

	2021. i 2020. godina
Dizelski i ostali agregati	10 godina
Zgrade i ostali građevinski objekti	20-40 godina
Brojila, plinomjeri	12-15 godina
Motorna vozila	5 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 račun 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.

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila 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.

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.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja s dospijećem 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 za izgradnju plinovoda, ostale materijale, rezervne dijelove i sitni inventar, a iskazane su po nabavnoj umanjenoj 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. Utrošak zaliha mjeri se metodom ponderiranih prosječnih cijena.

Priznavanje prihoda

Poslovni prihod se ostvaruje temeljem distribucije plina i opskrbe kupaca plinom. Distribucija plina obavlja se prema reguliranim načelima pružanja javne usluge, a opskrba kupaca plinom za kupce iz kategorije poduzetništva prema tržišnim načelima – slobodnim ugovaranjem međusobnih prava i obveza, a za kupce iz kategorije kućanstva i prema reguliranim načelima pružanja javne usluge. Društvo priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom, odnosno kada je plin isporučen kupcima i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu. Cijena plina regulirana je od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA).

Ostale aktivnosti Društva čine manji dio prihoda u finansijskim izvještajima Društva.

Društvo primjenjuje model pet koraka za priznavanje prihoda od ugovora s kupcima;

- 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 ispunjava 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

Prihodi od kamata se priznaju po načelu nastanka na temelju podmirene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Strane valute

U finansijskim izvještajima Društva poslovne promjene izražene u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u funkcionalnu valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcionalnu 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 povjesnog troška se ne preračunavaju. Tečajne razlike iskazuju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja.

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Oporezivanje

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

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive u drugim razdobljima, 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 je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim 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 goodwill-a 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 svaki izvještajni datum i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. 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, temeljem poreznih zakona koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će na izvještajni datum nastati obveza ili povrat u visini knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza Društva.

Odgođeni porez knjiži se kao trošak ili prihod u računu dobiti ili gubitka, 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 datum izvještavanja i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebbi radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Finansijska imovina

Društvo priznaje finansijsku imovinu u svojim finansijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova finansijske imovine Društvo mjeri finansijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Poslovni model / mjerjenje
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.

i) *Potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja drže se sa strategijom prikupljanja ugovorih novčanih tokova. Potraživanja od kupaca koja nisu najveća finansijska komponenta pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

ii) *Umanjenje*

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjenja finansijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u finansijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od finansijskih instrumenata mjerene 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.

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

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerjenje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca. Za mjerjenje 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 povjesnim kreditnim gubicima koji su se pojavili tijekom razdoblja od tri godine prije kraja razdoblja. Povjesne stope gubitaka zatim se usklađuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Društva.

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

Razdoblje starosti potraživanja	Postotak otpisa vrijednosti za kupce kućanstva	2021. godina		2020 godina Postotak otpisa
		Postotak otpisa vrijednosti za kupce gospodarstva	Postotak otpisa vrijednosti za kupce gospodarstva	
Nedospjelo	0,99%		0,97%	0,02%
Do 30 dana	0,99%		0,97%	1,09%
31 do 60 dana	1,8%		2,50%	1,5%
61 do 90 dana	2,25%		3,28%	3%
91 do 180 dana	3,57%		6,28%	9%
181 do 365 dana	6,40%		12,63%	30%
preko 365 dana	100%		100%	90%

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

iii) Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu kad:

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

Društvo prenosi finansijsku imovinu ako, i samo ako, ili:

- a) prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine, ili
- b) zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine, ali prepostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kad Društvo prenosi finansijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati finansijsku 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 finansijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem finansijske imovine.

Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad finansijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad finansijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati finansijsku 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 finansijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj finansijskoj imovini.

Finansijske obveze

Početno priznavanje i mjerjenje

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

Naknadno mjerjenje

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

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje s priznavanjem obveza u finansijskim izvještajima kada i samo kada je obveza podmirena. Kada je postojeća finansijska 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 računu dobiti i gubitka.

Društvo kao najmoprimac

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 finansijskom položaju. Trošak najma priznaje se u Izvještaju o dobiti ili gubitku linearном 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 prepostavlja 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; i
- 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 mjerjenja, 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.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti ili gubitka u razdoblju u kojem su nastali u finansijskim rashodima.

Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne 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.

Događaji nakon datuma izvještavanja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva (događaji za koje su u finansijskim izvještajima, potrebne prilagodbe) na datum izvještavanja se evidentiraju u finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog za koje u finansijskim izvještajima nisu potrebne prilagodbe, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PREPOSTAVKE

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kako ih je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde zahtijeva od Uprave Društva da daje procjene i prepostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Procjene korištene pri izradi ovih finansijskih izvještaja odnose se na primanja zaposlenih, vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, sudske sporove, iznose vrijednosnih usklađenja imovine, utvrđivanja fer vrijednosti imovine i obveza. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u prepostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u finansijskim izvještajima kad će ga biti moguće utvrditi.

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.

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije varijable za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i prepostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. Društvo nije imalo umanjenja imovine koja bi proizašla iz gore opisanih projekcija.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

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

Posljedice određenih sudske sporova

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. Na 31. prosinca 2020. godine, Društvo nije evidentiralo rezerviranja za sudske sporove budući da je na temelju mišljenja pravnog stručnjaka procijenjeno da ne postoji obveza po sudskim sporovima.

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

4. UTJECAJ COVID-A

Postojanje novog korona virusa (Covid-19) potvrđeno je početkom 2020. godine i brzo se proširilo na kontinentalnu Kinu, Europu i Sjedinjene Američke Države, uzrokujući globalnu zdravstvenu krizu te poremećaje u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti. Globalna zdravstvena kriza utjecala je na gospodarstvo većine zemalja pa tako i na gospodarstvo Republike Hrvatske te su države morale poduzeti niz mjera za ublažavanje njezinih ekonomskih posljedica. Društvo od početka pandemije primjenjuje posebne mjere poslovanja u svrhu sprječavanja širenja bolesti uzrokovanje korona virusom, u skladu s odlukama Nacionalnog stožera civilne zaštite, a ujedno s ciljem osiguranja nastavka nesmetanog funkcioniranja svih poslovnih procesa Društva uz istovremenu zaštitu zdravlja radnika i poslovnih partnera.

Pandemija je u velikoj mjeri utjecala na usporavanje hrvatskog gospodarstva od sredine ožujka 2020. godine što je Društvo pravovremeno prepoznalo i na što je kroz optimizaciju svog poslovanja adekvatno odgovorilo čemu u prilog govore i finansijski rezultati 2021. godine. S obzirom da je neizvjesno koliko će trajati pandemija i nemoguće predvidjeti koje će sve utjecaje imati u ovom trenutku nije moguće u potpunosti procijeniti sve negativne utjecaje na poslovanje Društva.

Društvo će i dalje aktivno pratiti gospodarsko kretanje i poduzimati sve mjere u cilju zaštite interesa svih dionika uz zadržavanje stabilnog finansijskog položaja.

Društvo nije koristilo državne potpore omogućene mjerama Vlade RH.

**Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

5. PRIHODI OD PRODAJE PLINA

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Prihod od prodaje plina kućanstvima, industrijskim i ostalim korisnicima u RH	506.620	414.762
	506.620	414.762

6. PRIHODI OD USLUGA I OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Prihodi od usluga trećima	1.863	1.108
Prihodi od usluga	1.863	1.108
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja	1.131	1.618
Prihodi od zateznih kamata	665	415
Prihodi od imovine primljene bez naknade	3.856	3.560
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za OTP i JN	331	-
Ostali poslovni prihodi	2.576	2.716
Ostali prihodi iz poslovanja	8.559	8.309

Ostale poslovne prihode najvećim dijelom čine prihodi od uporabe vlastitih proizvoda i usluga za investicije umanjeni za trošak utrošenog materijala za priključke na mrežu plina u visini od 2.443 tis kn (2020: 688 tis kn).

7. TROŠKOVI NABAVE PLINA I UTROŠENOG MATERIJALA

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Trošak nabavke plina izvan sustava	324.737	173.957
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i energija	3.618	2.585
	328.355	176.542

8. TROŠKOVI USLUGA

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Troškovi obračuna i naplate	6.078	5.332
Troškovi transporta plina	15.900	13.745
Troškovi održavanja	1.887	2.451
Ostali troškovi usluga	5.842	5.000
	29.707	26.528

Ostali troškovi usluga čine troškovi telekomunikacijskih usluga u visini od 405 tis kn (2020: 353 tis kn), naknada za profesionalne usluge 1.745 tis kn (2020: 1.055 tis kn), održavanja računarske opreme u visini od 531 tis kn (2020: 1.163 tis kn), održavanja i popravaka nekretnina u visini od 715 tis kn (2020: 524 tis kn), voznog parka u visini od 661 tis kn (2020: 489 tis kn), te troškovi reprezentacije u visini 562 tis kn (2020: 374 tis kn).

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

9. TROŠKOVI OSOBLJA

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Neto plaće	23.385	18.683
Troškovi poreza i doprinosa	13.601	11.292
	36.986	29.975

Društvo je na dan 31. prosinca 2021. godine imalo 243 zaposlenika (2020. 238 zaposlenika).

Kvalifikacijska struktura zaposlenih na 31. prosinca 2021. godine bila je kao slijedi: MR 5, VSS 63, VŠS 19, SSS 148, KV 7, NKV 1.

Ukupni doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosili su 6.401 tisuće kuna tijekom 2021. (2020.: 5.094 tisuća kuna).

Naknade članovima uprave i izvršnim direktorima:

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Bruto plaće	1.320	1.332
Doprinosi na plaće	283	288
Ostala primanja (primici u naravi)	95	110
	1.698	1.730

10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Ispravak vrijednosti i otpis potraživanja od kupaca	4.430	4.797
Naknade troškova zaposlenima	1.921	1.301
Doprinosi i naknade	4.801	3.706
Vremensko razgraničenje naknade za neiskorišteni GO	277	200
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja	106	157
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	-	1.645
Ostala rezerviranja	-	85
Ostali poslovni troškovi	1.704	3.661
	13.239	15.552

Ostale poslovne troškove najvećim dijelom čine troškovi primitaka u naravi u visini od 240 tis kn (2020: 300 tis kn), troškovi prodajne funkcije u visini 1.428 tis kn (2020: 1.943), vrijednosno usklađenje zaliha u visini od 20 tis kn (2020: 666 tis kn).

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2021. godina</u>	<u>2020. godina</u>
Prihodi od kamata	249	111
Prijenos dobiti VTC (2019)	-	1.168
Prihodi od negativnog Goodwilla	-	18.097
	249	19.376

12. FINANCIJSKI RASHODI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2021. godina</u>	<u>2020. godina</u>
Kamate za najam imovine MSFI - 16- nepovezana društva	15	21
Zatezna kamata	12	7
Kamate na zajam - povezana društva	3.661	505
Kamate za najam imovine - povezana društva	501	1.413
	4.189	1.946

13. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit izračunat primjenom zakonske porezne stope na dobit u Republici Hrvatskoj od 18%.

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2021. godina</u>	<u>2020. godina</u>
Tekući porez	(1.738)	(7.802)
Odgodeni porez priznat u računu dobiti ili gubitka	(59)	296
Trošak poreza na dobit	(1.797)	(7.506)

Usklađenje poreznog troška Društva prema računu dobiti i gubitka i oporezivanju zakonskom stopom prikazano je u sljedećoj tablici:

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2021. godina</u>	<u>2020. godina</u>
Dobit prije oporezivanja	7.704	38.609
Porez po stopi 18%	1.387	6.950
Učinak neoporezivih prihoda		(97)
Učinak porezno nepriznatih troškova	481	1.507
Iskorišteni porezno priznati gubitci (statusna promjena pripajanja)	(130)	(558)
Tekući porez na dobit	1.738	7.802
Efektivna porezna stopa	23%	20%

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

13. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Na dan bilance priznata je slijedeća odgođena porezna imovina:

<i>u tisućama kuna</i>	Na dan 31. prosinca 2020. godine	Knjiženo na (teret) / u korist računa dobiti i gubitka	Na dan 31. prosinca 2021. godine
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne	1.671	(59)	1.612
	1.671	(59)	1.612

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u poreznom pogledu.

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>u tisućama kuna</i>	Zemljišta i zgrade	Inventar i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Licence	Ukupno
NABAVNA VRJEDNOST					
Na dan 01. siječnja 2020.	148.564	6.728	13.181	-	168.473
Povećanje (nabava)	-	-	15.063	-	15.063
Smanjenje (prodaja, rashod)	191.785	6.444		2.503	200.730
Na dan 31. prosinca 2020.	340.349	13.172	28.244	2.503	384.268
Povećanje (nabava)	-	-	71.091	-	71.091
Povećanje – pripajanje bilješka 1.	-	(147)	(76.683)		(76.830)
Na dan 31. prosinca 2021.	340.349	13.025	22.652	2.503	378.529
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Na dan 01. siječnja 2020.	86.673	4.754	-	-	91.427
Trošak amortizacije za godinu	71.756	5.175	-	1.514	78.445
Smanjenje (prodaja, rashod)	28.320	92	-	-	28.412
Na dan 31. prosinca 2020.	186.749	10.021	-	1.514	198.284
Amortizacija- pripajanje bilješka 1.	4.044	140	-	387	4.571
Amortizacija-imovina primljena bez naknade	3.558	85	-	-	3.643
Na dan 31. prosinca 2021.	194.351	10.246	-	1.901	206.498
KNJIGOVODSTVENI IZNOS					
Na dan 31. prosinca 2020.	153.600	3.151	28.244	989	185.984
Na dan 31. prosinca 2021.	145.998	2.779	22.652	602	172.031

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

<i>u tisućama kuna</i>	Zemljišta i zgrade	Inventar i oprema	Licence	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 1. siječnja 2020.	375.552	54.762	6.677	436.991
Povećanja	6.301	4.183	10	10.494
Povećanje iz sredstava za priključke	1.356	-	-	1.356
Otuđenja	-	(720)	-	(720)
Na dan 31. prosinca 2020.	383.209	58.225	6.687	448.121
Povećanja	24.272	9.844	8.757	42.873
Povećanje iz sredstava za priključke	-	-	-	-
Prijenos s investicija HEP-a d.d	-	448	-	448
Otuđenja	-	(530)	-	(530)
Na dan 31. prosinca 2021.	407.481	67.987	15.444	490.912
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Na dan 1. siječnja 2020.	223.820	26.180	4.041	254.041
Trošak amortizacije za godinu Isknjiženo otuđenjem	5.471	4.340	1.144	10.955
-	-	(510)	-	(510)
Na dan 31. prosinca 2020.	229.291	30.010	5.185	264.486
Trošak amortizacije za godinu Isknjiženo otuđenjem	5.839	4.607	1.631	12.077
-	-	(435)	-	(435)
Na dan 31. prosinca 2021.	235.130	34.182	6.816	276.128
KNJIGOVODSTVENI IZNOS				
Na dan 01. siječnja 2020.	151.732	28.582	2.636	182.950
Na dan 31. prosinca 2020.	153.918	28.215	1.502	183.635
Na dan 31. prosinca 2021.	172.351	33.805	8.628	214.784

**Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA OD NEPOVEZANIH DRUŠTAVA

<i>u tisućama kuna</i>	Nekretnine	Automobili	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 1. siječnja 2020. godine	620	376	996
Povećanja	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2020. godine	620	376	996
Povećanja	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2021. godine	620	376	996
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Na dan 1. siječnja 2020. godine	69	54	123
Amortizacija tekuće godine	73	65	138
Na dan 31. prosinca 2020. godine	142	119	261
Amortizacija tekuće godine	83	72	155
Na dan 31. prosinca 2021. godine	225	191	416
KNJIGOVODSTVENI IZNOS			
Na dan 31. prosinca 2020. godine	478	257	735
Na dan 31. prosinca 2021. godine	395	185	580

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

15. GOODWILL

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Goodwill – PPD-Opskrba kućanstva d.o.o.	2.432	2.432
Goodwill – PLIN VTC d.o.o.	10.473	10.473
	12.905	12.905

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja od kupaca - gospodarstvo	91.807	72.749
Potraživanja od kupaca - kućanstva	74.632	58.806
Potraživanja - ostalo	954	1.145
Očekivani kreditni gubici	(11.222)	(9.029)
	156.171	123.671

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja za Društvo po valutama je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
EUR	-	-
GBP	-	-
USD	-	-
HRK	156.171	123.671

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

<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 2021.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	113.922	26.968	6.246	2.321	2.906	3.799	9	156.171
Očekivani kreditni gubici	(1.128)	(266)	(152)	(75)	(186)	(543)	(8.872)	(11.222)
31. prosinca 2020.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	88.737	15.661	2.297	4.568	7.772	4.362	274	123.671
Očekivani kreditni gubici	(18)	(190)	(36)	(141)	(769)	(1.869)	(6.006)	(9.029)

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Promjene na ispravcima za umanjenje vrijednosti bile su kako slijedi:

<i>u tisućama kuna</i>	2021.	2020.
Stanje 1. siječnja	9.029	10.781
Promjene u očekivanim kreditnim gubicima	(2.233)	(6.549)
Otpisi potraživanja	4.426	4.797
Stanje 31. prosinca	11.222	9.029

17. OSTALA KRATKOTRAJNA IMOVINA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Predujmovi poreza na dobit	2.504	-
Potraživanja za PDV	14.846	-
Dani depoziti i kaucije	40	31
Potraživanja za naplatu karticama	138	134
Ostala potraživanja	227	293
	17.755	458

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Žiro račun u kunama	26.618	30.873
Blagajna	1	1
	26.619	30.874

19. TEMELJNI KAPITAL

Društvo je osnovano s kapitalom od 20 tisuća kuna u 2001. godini. Jedini osnivač Društva je Hrvatska Elektroprivreda d.d. Zagreb.

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

20. DUGOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze prema HEP-u d.d. za primljeni dugoročni kredit	75.571	91.561
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	(13.183)	(15.990)
	62.388	75.571

21. OBVEZE PO NAJMOVIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Dugoročne obveze prema povezanim društvima HEP-u d.d. za najam imovine	214.700	183.700
Tekuće dospijeće dugoročnog najma	(12.084)	(10.428)
Dugoročna obveza po najmovima MSFI 16 – nepovezana društva	203	521
Tekuće dospijeće dugoročne obveze po najmovima	(155)	(139)
	202.664	170.770

Obveza po najmu od Matice HEP d.d. odnosi se na ukupne nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalnu imovinu unajmljenu Društvu 1. srpnja 2002. godine kao i za imovinu nabavljenu i unajmljenu od strane Matice nakon navedenog datuma (bilješka 14). Plaćanje obveze po najmu ugovoreno je na rok koji je jednak preostalom amortizacijskom vijeku 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.

22. DUGOROČNA REZERVIRANJA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Rezerviranja za otpremnine	8.352	8.652
Rezerviranja za jubilarne nagrade	604	631
Rezerviranja za sudske sporove	136	-
	9.092	9.283

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

<i>u tisućama kuna</i>	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2020.	8.652	631	9.283
Troškovi rada	526	65	591
Troškovi kamata	112	8	120
Isplaćena primanja	(353)	(54)	(407)
Aktuarski dobici/(gubici)	(585)	(46)	(631)
Na dan 31. prosinca 2021.	8.352	604	8.956

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

22. DUGOROČNA REZERVIRANJA (nastavak)

Pri izradi kalkulacija korištene su sljedeće pretpostavke:

- stope prestanka radnog odnosa temelje se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu u te iznosi 2%
- Vjerojatnost smrti po starosnoj dobi i spolu izvedena je iz Tablica smrtnosti za Hrvatsku u periodu 2010.-2012. godine, 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 porasta plaće 2%
- Sadašnja vrijednost obveze izračunata je primjenom diskontne stope 0,6%.

Izračun sadašnje vrijednosti obveze za jubilarne nagrade i otpremnine za umirovljenje izradio je ovlašteni aktuar.

23. ODGOĐENI PRIHODI

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Imovina financirana iz naknade za priključenje	60.322	63.966
Novčana sredstva uplaćena za priključenje	933	933
Odgođeno priznavanje prihoda (stvaranje uvjeta)	7.037	3.030
Razgraničenje prihoda priključci MSFI 15	4.662	2.932
	72.954	70.861

Prihod od imovine financirane iz naknade za priključenje priznaje se istovremeno s amortizacijom materijalne imovine na koju se odnosi.

24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Dobavljači za obrtna sredstva	7.815	9.659
Obveze po ugovorima o cesiji	4.033	-
Dobavljači za osnovna sredstva	9.452	11.805
	21.300	21.464

25. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze za neto plaće	1.933	1.766
Obveze za poreze i doprinose	778	709
Obveze za primljene predujmove	1.467	216
Obveze za naknadu za neiskorišteni godišnji odmor	1.899	1.627
Ostale kratkoročne obveze	1.168	3.212
	7.245	7.530

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Društvo ne ostvaruje značajne prihode s povezanim društvima. Troškovi s HEP-om d.d. nastaju temeljem obavljanja administrativnih usluga: računovodstvenih, pravnih te ostalih sličnih usluga. Iznos navedenih troškova utvrđuje se temeljem slijedećih veličina: vrijednosti imovine društva, troškova zaposlenih i ukupnih troškova društva.

Kratkoročne obveze prema HEP-u d.d. nastale su najvećim dijelom temeljem kupovine materijala i rezervnih dijelova te za investicije u tijeku koje su plaćene od strane HEP d.d. 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 primljenog dugoročnog kredita.

Dugoročne obveze prema povezanim društvima prikazane su u bilješkama 20 i 21.

Kratkoročna potraživanja i obveze te prihodi i rashodi s HEP-om d.d. kao i s ostalim povezanim društvima navedeni su u tabeli u nastavku:

<i>u tisućama kuna</i>	2021. godina	2020. godina
Prihodi:		
Za isporučeni plin HEP Toplinarstvu d.o.o.	24.556	8.514
Za isporučeni plin HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	1.231	1.336
Ostalo	2.949	135
	28.736	9.985
Poslovni rashodi:		
Troškovi nabave plina	69.171	130.781
Administrativni troškovi HEP-a d.d.	7.442	5.218
Troškovi ostalih usluga HEP ODS d.o.o. i HEP Opskrba d.o.o.	372	102
Troškovi temeljem usluga HEP Telekomunikacija d.o.o.	1.773	1.403
Ostali troškovi	26.489	9.900
Ostali poslovni rashodi	36.076	16.623
Finansijski rashodi:		
Kamate na zajam	3.661	505
Kamate za najam imovine	501	1.413
	4.162	1.918

**Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja i obveze		
Kratkoročna potraživanja:		
Za plaćene investicije i ostalo prema HEP d.d.	26	26
Za isporučeni plin i ostale usluge HEP Toplinarstvu d.o.o.	6.327	7.503
Za isporučeni plin HEP ODS-u d.o.o.	241	811
Za isporučeni plin GP Krapina	1.263	-
Za isporučeni plin Darkom DP	1.884	-
Potraživanja po ugovoru o ustupanju potraživanja	5.998	-
Ostala potraživanja (HEP Telekomunikacije, HOPS, NOC i HEP Trgovina)	195	55
Očekivani kreditni gubici		
	15.934	8.395
Kratkoročne obveze:		
Obveze prema HEP d.d.		
Temeljem najma dugotrajne imovine	13.525	14.237
Obveze za plaćene dobavljače	41.762	32.598
Obveze za administrativne troškove	8.932	5.509
Obveze za rezervne dijelove i materijal	2.680	2.680
Obveze za nabavu plina	144.960	51.746
Obveze za naknadu korištenja distribucijske mreže za plin	940	-
Ostale obveze	1.629	5.999
Obveze za udjel u rezultatu	-	2.948
Obveze za kamatu po zajmovima	506	863
Obveze za plaćene investicije	35.729	21.163
Obveze prema HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	-	4
Obveza prema HEP Opskrba d.o.o.	29	32
Obveze prema HEP Elektra d.o.o.	1	-
Obveze prema HEP Toplinarstvo d.o.o.	45	42
Obveze prema HEP Telekomunikacije d.o.o.	225	162
	250.963	137.992
Obveze za zajmove prema HEP d.d.	13.183	15.990

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

u tisućama kuna	Prihodi		Rashodi	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Osnovne i srednje škole	9.960	2.429	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	3.164	1.236	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	3.638	1.263	-	-
Pravosudne ustanove	-	3	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	276	247	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	482	151	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela RH	-	11	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	609	104	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	-	17	-	540
Hrvatske Željeznice d.o.o.	189	71	5	-
Hrvatska pošta d.d.	1.474	377	607	501
Croatia osiguranje d.d.	-	-	-	9
Plinacro d.o.o.	-	-	11.875	6.851
Narodne novine d.d.	-	-	166	34
Hrvatska radio televizija	-	-	42	34
Ostali korisnici	-	-	39	40
	19.792	5.909	12.734	8.009

u tisućama kuna	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Zdravstvene ustanove i organizacije	653	677	-	-
Osnovne i srednje škole	1.681	1.069	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	-	796	-	-
Pravosudne ustanove	-	-	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	120	119	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela RH	-	27	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	112	134	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	72	38	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	-	21	-	54
Hrvatska pošta d.d.	262	157	133	176
Narodne novine	-	-	28	4
Hrvatske Željeznice d.o.o.	6	38	-	-
Croatia osiguranje d.d.	-	-	-	5
Plinacro d.o.o.	-	-	1.499	812
Ostali korisnici	-	-	4	6
Očekivani kreditni gubici	-	-	-	-
	2.906	3.076	1.664	1.057

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

27. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Finansijska imovina – dionice	853	710
Dugoročna ulaganja – GP Krapina	4.400	-
Dugoročna ulaganja – Darkom	3.500	-
	<hr/>	<hr/>
	8.753	710

Pripajanjem društva PLIN VTC d.o.o. društvo HEP Plin d.o.o. je preuzele finansijsku imovinu – 38 dionica Slatinske banke d.d., nominalne vrijednosti 100 kn, te 13.065 dionica Zagrebačke banke d.d., nominalne vrijednosti 20 kn.

28. ZALIHE

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Rezervni dijelovi	31.460	10.398
Zalihe kemikalija	26	16
Zalihe materijala	1.678	1.344
Ostalo	1	8
Vrijednosno usklađenje zaliha	(1.405)	(1.506)
	<hr/>	<hr/>
	31.760	10.260

Prikaz kretanja vrijednosnog usklađenja zaliha

<i>u tisućama kuna</i>	2021.	2020.
Na dan 1. siječnja	1.506	839
Vrijednosno usklađenje zaliha	(101)	666
Na dan 31. prosinca	1.405	1.506

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

29. ZAŠTITA OKOLIŠA

Društvo kontinuirano prati i analizira utjecaj svojih poslovnih procesa na okoliš. Najvažniji pokazatelji takvih utjecaja su emisije onečišćujućih tvari u zrak te količina nastalog proizvodnog otpada o čemu Društvo pravodobno i objektivno izvješćuje mjerodavne institucije, jedinice lokalne samouprave i zainteresiranu javnost. Zaposlenici koji se bave poslovima zaštite prirode i okoliša dodatno se obučavaju na seminarima i radionicama, u okviru kojih se informiraju o obvezama i aktivnostima koje proizlaze iz odredbi zakonske regulative na području zaštite prirode i okoliša.

Društvo ima sustav praćenja izdataka za zaštitu prirode i okoliša (RETZOK) kojim od 2004. godine prati sve izdatke u zaštitu prirode i okoliša.

Društvo analizira i priprema se na usklađivanje prema obvezama koje proizlaze iz zakonodavstva EU u pogledu strožih graničnih vrijednosti emisija onečišćujućih tvari i smanjenja emisija stakleničkih plinova, sheme trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova, objedinjenih uvjeta zaštite okoliša (tzv. "okolišnih dozvola"), sustava ekološki značajnih područja i ekoloških koridora (Nacionalna ekološka mreža).

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, novca i novčane ekvivalentne i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala i zadržane dobiti.

Pokazatelj zaduženosti

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

u tisućama kuna	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Dug	277.088	259.271
Novac i novčani ekvivalenti	(26.619)	(30.874)
Neto dug	250.469	228.397
Kapital	6.498	28.664
Omjer neto duga i kapitala	3.855%	797%

Kategorije finansijskih instrumenata

u tisućama kuna	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Finansijska imovina	248.239	173.658
Potraživanja od kupaca	156.171	123.671
Potraživanja od povezanih društava	15.934	8.395
Novac i novčani ekvivalenti	26.619	30.874
Ostala kratkotrajna imovina	49.515	10.718
Finansijske obveze	305.308	204.149
Obveze prema povezanim društvima	275.445	167.433
Obveze po najmovima	378	216
Obveze prema dobavljačima	21.300	21.464
Ostale kratkoročne obveze	8.185	15.036

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Društvo kroz interne izvještaje o riziku 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 nisu primarno izložene finansijskom riziku promjene tečaja strane valute i kamatne stope. 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 valutnim rizikom

Društvo nema transakcija denominiranih u stranim valutama.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku u onoj mjeri u kojoj je kamatnom riziku izložen HEP d.d..

Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za finansijske instrumente za koje je Grupa izložena kamatnom riziku na datum konsolidirane bilance. Za promjenjive kamatne stope analiza je napravljena pod pretpostavkom da je nepodmiren iznos obveza na datum konsolidirane bilance 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:

- Dobit za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. bi se smanjila za iznos od 1.842 tisuća kuna (2020: 1.589 tisuća kuna), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima s promjenjivim kamatnim stopama; 8,18% zaduženosti Grupe je po promjenjivoj kamatnoj stopi (2020.: 7,49%)
- Osjetljivost Grupe na kamatnu stopu se povećala tijekom tekućeg razdoblja zbog neznatnog povećanja udjela zajmova ugovorenih po varijabilnoj kamatnoj stopi u ukupnom dugu.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili grupi povezanih kupaca. Izuzimajući navedeno, knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazane u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovi umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednost prikupljenih kolateralata.

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

30. 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 dospjeća finansijske imovine i obveza.

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativne finansijske obveze. Tabela je napravljena na osnovi nediskontiranih novčanih tijekova finansijskih obveza na osnovi najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospjeće nederivativnih finansijskih obveza

<i>u tisućama kuna</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. prosinca 2021. godine						
Obveze prema povezanim društvima	865	1.729	7.782	52.012	-	62.388
Obveze po najmovima	32	63	283	-	-	378
Obveze prema dobavljačima	1.775	3.550	15.975	-	-	21.300
Ostale kratkoročne obveze	532	1.065	4.791	-	-	6.388
Ukupno	3.204	6.407	28.831	52.012	-	90.454
31. prosinca 2020. godine						
Obveze prema povezanim društvima	536	1.071	4.821	72.176	-	78.604
Obveze po najmovima	18	36	162	-	-	216
Obveze prema dobavljačima	1.789	3.577	16.098	-	-	21.464
Ostale kratkoročne obveze	628	1.255	5.647	-	-	7.530
Ukupno	2.970	5.940	26.728	72.176	-	107.814

Društvo očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tijekova i priliva od dospjele finansijske imovine.

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Dana 13.01.2022. godine HEP-PLIN d.o.o. je pripajanjem društava Gradska plinara Krapina d.o.o. i Darkom distribucija plina d.o.o., preuzeo ugovore o radu svih 22 radnika Gradske plinare Krapina d.o.o. i svih 12 radnika Darkom distribucije plina d.o.o., te je svima ponudio nove ugovore o radu u skladu sa sistematizacijom HEP-PLIN-a d.o.o. Ponuđeni novi ugovori o radu su prihvaćeni od strane sva 34 radnika.

HEP-PLIN d.o.o. je u veljači 2022. godine u postupku prodaje društva PAKRAC-PLIN d.o.o. Pakrac, odabran kao preferirani Ponuditelj za pristupanje završnoj fazi pregovora Transakcijskog postupka, te sklapanja kupoprodajnog ugovora i ostale potrebne dokumentacije. U tijeku je priprema Ugovora o kupoprodaji poslovnih udjela u trgovačkom društvu PAKRAC-PLIN d.o.o. Pakrac.

Početak vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine u veljači 2022. godine i uvođenje sankcija od strane Europske unije prema Rusiji mogu posljedično imati značajan izravni ili neizravni utjecaj na gospodarstvo Republike Hrvatske. S obzirom da HEP grupa predstavlja infrastrukturni sustav od strateške važnosti za Republiku Hrvatsku, te je jedan od najvećih gospodarskih subjekata u Hrvatskoj od kojega u velikoj mjeri ovisi poslovanje velikog broja tvrtki, izuzetno je važno u ovim kriznim uvjetima osigurati redovno poslovanje i urednu proizvodnju, distribuciju i opskrbu energentima u punoj mjeri.

Sagledavajući cijelokupno poslovanje Društva može se zaključiti da trenutni sukob na teritoriju Ukrajine ne bi trebao imati veliki utjecaj na nastavak poslovanja Društva budući da na tom području nemamo vlastite imovine i ne vršimo značajne trgovinske aktivnosti.

Iako je trenutno nemoguće u potpunosti procijeniti ukupan negativan utjecaj na poslovanje Društva na razini cijele 2022. godine i narednih razdoblja, može se pretpostaviti da će ovi događaji imati utjecaj na očekivanu razinu rasta i razvoja Društva, međutim, s obzirom na dosadašnje stabilno poslovanje i poduzete optimizacijske mjere, realno je očekivati da će poteškoće biti prevladane te se ne očekuju značajni utjecaji na finansijske pozicije.

Društvo će i dalje aktivno pratiti gospodarsko kretanje i poduzimati sve mјere da zaštiti interes svih dionika i održi stabilan finansijski položaj.

32. OSTALE OBJAVE

Naknada revizorskim društvima

Naknadu revizorskim društvima za finansijsku 2021. godinu za zakonski propisanu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja, naplaćuju revizorska društva od HEP-a d.d. u ukupnom iznosu za sva društva HEP GRUPE. Naknadno HEP d.d. troškove revizije alocira po društvima. Ugovoren iznos revizorskih usluga za 2021. godinu za Društvo iznosi 58 tis. kuna (2020.: 29 tis. kuna).

Finansijske obveze, jamstva ili nepredviđeni izdaci koji nisu uključeni u bilancu

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Instrumenti osiguranja plaćanja	244.365	228.978
Isknjižena utužena potraživanja	17.477	17.207
	261.842	246.185

Bilješke uz finansijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.

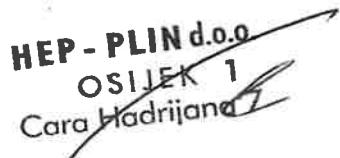
33. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 22. travnja 2022. godine.

Potpisao u ime Uprave na dan 22. travnja 2022. godine

Damir Pećušak

Direktor


HEP - PLIN d.o.o.
OSIJEK 1
Cara Hadrijana