



HEP PLIN d.o.o., Osijek

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnih revizora
za 2022. godinu**

lipanj, 2023. 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 finansijskom položaju	7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz finansijske izvještaje	10-40

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 2022. 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 evidenciјa, 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 spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Damir Pečušak

Direktor

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

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

7. lipnja 2023. godine

PKF FACT Revizija d.o.o.
Zadarska ulica 80
10 000 Zagreb
Tel: +385 95 2395 835
E-mail: ured@pkf.hr

Audit d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10 000 Zagreb
Tel: +385 (0) 1 3667 994
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku društva HEP Plin d.o.o., Osijek

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31.12.2022. društva HEP Plin d.o.o., Osijek, Cara Hadrijana 7 ("Društvo") koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, izvještaj o dobiti ili gubitku, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) usvojenima od strane Europske komisije.

Osnova za Mišljenje

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

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. obavila su revizorska društva Grant Thornton revizija d.o.o., Zagreb i RSM Croatia d.o.o. Koprivnica, koje su u svom Izvješću neovisnog revizora od 22. travnja 2022. godine iskazale pozitivno mišljenje o tim godišnjim finansijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)**Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)****Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće 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 i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

- su informacije u priloženom Izvješću poslovodstva usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima; te
- je priloženo Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI 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 vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora 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 revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

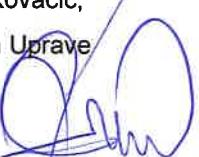
- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu 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 financijskih izvještaja (nastavak)****Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih 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.

U Zagrebu, 7. lipnja 2023. godine



Irena Kovačić,
članica Uprave


Jeni Krstičević,
ovlašteni revizor

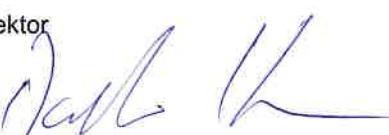
PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
5

PKF FACT revizija d.o.o.

Zadarska ulica 80

10 000 Zagreb



Darko Karić,
direktor


Darko Karić,
ovlašteni revizor

Audit d.o.o.
Trg J. F. Kennedyja 6B
10 000 Zagreb

Izvještaj o dobiti ili gubitku
 Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	<i>Bilješke</i>	2022. godina	2021. godina
<i>Neprekinito poslovanje</i>			
Prihodi od prodaje plina	6	1.075.838	506.620
Prihodi od usluga	7	2.589	1.863
Prihodi od prodaje – povezana društva	27	61.153	28.736
Ostali prihodi iz poslovanja	7	11.917	8.559
Ukupno poslovni prihodi		1.151.497	545.778
Trošak nabavljenog plina - povezana društva	27	(94.373)	(69.172)
Trošak nabavljenog plina izvan sustava	8	(807.729)	(324.737)
Troškovi materijala i prodane robe	8	(3.905)	(3.618)
Troškovi usluga	9	(51.207)	(29.707)
Troškovi osoblja	10	(43.558)	(36.986)
Trošak amortizacije	15	(22.070)	(20.598)
Administrativni troškovi – povezana društva	27	(67.785)	(36.076)
Ostali rashodi iz poslovanja	11	(22.435)	(13.239)
Ukupno poslovni rashodi		(1.113.062)	(534.133)
Dobit iz osnovne djelatnosti		38.435	11.645
Financijski prihodi	12	82	249
Financijski rashodi	13	(2.752)	(4.189)
Neto financijski dobitak / (gubitak)		(2.670)	(3.940)
Dobit prije oporezivanja		35.765	7.705
Porez na dobit	14	(13.966)	(1.797)
Dobit tekuće godine		21.799	5.908

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godine	2021. godine
Dobit tekuće godine	21.799	5.908
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit tekuće godine	21.799	5.908

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Bilješke	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	194.341	172.031
Goodwill	16	19.115	12.905
Imovina s pravom korištenja od povezanih društava	15	227.198	214.784
Imovina s pravom korištenja od nepovezanih društava	15	824	580
<i>Finansijska imovina mjerena po amortiziranom trošku</i>			
Dugotrajna finansijska imovina- dionice	28	843	853
Dugoročna ulaganja – povezana društva	28	-	7.900
Odgođena porezna imovina	14	1.883	1.612
Ukupna dugotrajna imovina		444.204	410.665
Zalihe	29	15.631	31.760
Potraživanja od kupaca	17	488.271	156.171
Potraživanja od povezanih društava	27	34.296	15.934
Ostala kratkotrajna imovina	18	68.149	17.755
Novac i novčani ekvivalenti	19	16.628	26.619
Ukupna kratkotrajna imovina		622.975	248.239
UKUPNA IMOVINA		1.067.179	658.904
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	20	20	20
Preneseni gubitak/Zadržana dobit (Plin VTC, PPD-OK, PPD-DP)		(8.373)	465
Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju		95	105
Dobitak tekuće godine		21.799	5.908
Ukupni kapital		13.541	6.498
<i>Finansijske obveze mjerene po amortiziranom trošku</i>			
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	21	52.012	62.388
Odgođeni prihodi	24	81.547	72.954
Obveze po najmovima prema povezanim društvima	22	214.404	202.616
Obveze po najmovima prema nepovezanim društvima	22	294	48
Dugoročna rezerviranja	23	14.226	9.092
Ukupne dugoročne obveze		362.483	347.098
<i>Finansijske obveze mjerene po amortiziranom trošku</i>			
Obveze prema dobavljačima	25	26.837	21.300
Obveze prema povezanim društvima	27	620.251	250.963
Obveza za zajmove unutar grupe	27	10.376	13.183
Ostale kratkoročne obveze	26	11.258	7.245
Obveze za porez na dobit	14	9.077	-
Tekuća dospijeća dugoročnih obveza prema povezanim društvima	22	12.810	12.084
Tekuća dospijeća dugoročnih obveza po najmovima	22	168	155
Kratkoročni dio obveza po najmovima prema nepovezanim društvima		378	378
Ukupne kratkoročne obveze		691.155	305.308
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		1.067.179	658.904

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama kapitala
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Rezerve	Ukupno
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
Isplata dobiti	-	(6.373)	-	(6.373)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	21.799	-	21.799
Preneseni gubitak-GP Krapina	-	(8.432)	-	(8.432)
Preneseni gubitak-Darkom	-	(33)	-	(33)
Preneseni gubitak-Pakrac Plin	-	(926)	-	(926)
Zadržana dobit-Plin VTC	-	451	-	451
Zadržana dobit-PPD-OK	-	14	-	14
Zadržana dobit-Darkom	-	553	-	553
Fer vrijednost finansijske imovine	-	-	(10)	(10)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	20	13.426	95	13.541

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Dobit prije oporezivanja	35.765	7.704
Usklađen za:		
Amortizacija	22.070	20.598
Povećanje / (Smanjenje) rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	5.135	(191)
Vrijednosno usklađenje sumnjivih potraživanja	10.664	3.859
Vrijednosno usklađenje zaliha	227	101
Neto finansijski rezultat priznat u računu dobiti i gubitka	910	(3.940)
Novčani tijek korišten u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu	74.771	28.131
Promjene u kratkotrajnoj imovini		
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od kupaca	(342.764)	(36.358)
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od povezanih društava	(18.362)	(7.539)
Smanjenje ostale kratkotrajne imovine	(50.394)	17.297
(Povećanje) / Smanjenje zaliha	15.902	(21.601)
Povećanje / (Smanjenje) obveza prema dobavljačima	5.537	(164)
Povećanje / (Smanjenje) povezanim društvima	369.288	73.038
Smanjenje / (Povećanje) ostalih obveza	1.755	(7.155)
Plaćene kamate	(2.752)	(27)
Plaćeni porez na dobit	(2.658)	(3.284)
Novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	50.323	42.338
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(64.176)	(24.503)
Ulaganja u GP Krapinu d.o.o. i DARKOM d.o.o.	-	(7.900)
Primici od kamata	1.842	-
Neto novac ostvaren u investicijskim aktivnostima	(62.334)	(32.403)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Povećanje dugoročnih obveza prema povezanom društvu	(666)	(17.345)
Izdaci za otplatu glavnice	-	-
Povećanje ostalih dugoročnih obveza	8.593	34.321
Prijenos dobiti vlasniku (HEP d.d.)	(5.907)	(31.165)
Neto novac ostvaren u finansijskim aktivnostima	2.020	(14.189)
Neto povećanje novčanih sredstava	(9.991)	(4.255)
Novac i novčani ekvivalenti, početak godine	26.619	30.874
Novac i novčani ekvivalenti, kraj godine	16.628	26.619

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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 HEP povezana su i međusobno ovisna što se tiče nabave, prodaje i ostalih aktivnosti. Odnosi s povezanim društvima navedeni su u bilješci 27.

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

Društvo je na dan 31. prosinca 2022. godine imalo 286 zaposlenika (2021. 243 zaposlenika).

Kvalifikacijska struktura zaposlenih na 31. prosinca 2022. godine bila je kao slijedi: MR 5, VSS 69, VŠS 24, SSS 174, VKV 1, KV 8, NKV 5.

Skupština Društva u 2022. i 2021. godini:

Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika:

Frane Barbarić	Predsjednik	od 1. siječnja 2018. godine
----------------	-------------	-----------------------------

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora u 2022. i 2021. godini

Marko Dvorski	Zamjenik	od 29. listopada 2018. g. do 25. kolovoza 2020. godine
	Predsjednik	od 26. kolovoza 2020. godine
Marko Blažević	Član	od 23. listopada 2022. godine
	Zamjenik	od 26. kolovoza 2022. godine
Romeo Hofer	Član (predstavnik radnika)	od 19. rujna 2014. godine
Marin Leko	Član	od 07. lipnja 2021. godine
Ana Celjak	Član	od 29. srpnja 2020. godine

Uprava u 2022. i 2021. godini

Damir Pećušak	Direktor	od 1. srpnja 2014. godine
---------------	----------	---------------------------

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

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, Društvo stječe u potpunosti poslovne udjele u navedenim društvima. Također sklapanjem Ugovora o kupoprodaji poslovnih udjela u trgovačkom društvu Pakrac-Plin d.o.o., Ulica Križnog puta 18, Pakrac, dana 26.05.2022. godine Društvo stječe u potpunosti poslovne udjele u navedenom društvu

Društvo temeljem Ugovora o pripajanju, 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, te u studenom 2022. godine pripaja društvo Pakrac-Plin d.o.o. čime je Društvo proširio svoje distribucijsko i opskrbno područje na Krapinsko-zagorsku županiju, Bjelovarsko-bilogorsku županiju, te područja grada Pakraca i Lipika kao i naselja u okolini.

U nastavku prikazujemo bilance pripojenih društava:

<i>u tisućama kuna</i>	Gradska plinara Krapina d.o.o. siječanj 2022.	Darkom distribucija plina d.o.o. siječanj 2022.	Pakrac – Plin d.o.o. studenzi 2022.	UKUPNO
IMOVINA				
Dugotrajna imovina	14.856	3.931	3.429	22.216
Kratkotrajna imovina	2.473	2.760	407	5.640
UKUPNA IMOVINA	17.329	6.691	3.836	27.856
KAPITAL I OBVEZE				
Temeljni kapital	20	426	6.471	6.917
Rezerve kapitala	-	5.234	1	5.235
Zadržana dobit/Preneseni gubitak	(7.005)	(4.780)	(1.716)	(13.501)
Rezerviranja	3.763	-	-	3.763
Dugoročne obveze	4.098	631	-	4.729
Kratkoročne obveze	11.164	3.104	2	14.270
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	5.370	2.110	-	7.480
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	17.410	6.725	4.758	28.893
Dobitak ili gubitak poslovne godine	(82)	(33)	(922)	(1.037)
Ulaganje – kupnja po trošku stjecanja	4.400	3.500	3.000	10.900
Kapital društava u trenutku stjecanja	1.364	326	4.760	6.450
Goodwill (bilješka 16)	3.036	3.174	-	6.210
Negativni goodwill – prihod (bilješka 7)	-	-	(1.760)	(1.760)

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prezentacija godišnjih finansijskih izvještaja

Godišnji finansijski izvještaji za 2022. 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 povijesnog 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 2022. 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.

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

(a) Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- **Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018.–2020 –** (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- **MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina** (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- **MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema** (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- **MSFI 3 „Poslovne kombinacije“** - veza sa konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koji počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine)

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i tumačenja na svoja godišnja finansijska izvješća. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na godišnje finansijske izvještaje Društva.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

Na datum odobrenja ovih finansijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- **MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2** (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- **MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške** (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- **MSFI 17 – Ugovori o osiguranju i izmjene MSFI 17** (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- **MRS 12 Porez na dobit** (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- **Izmjene MSFI-ja 17 Ugovori o osiguranju:** Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI 9 – Usporedne informacije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

(c) Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana 31. prosinca 2022. još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **Izmjene i dopune MSFI-ja 16 Najmovi:** Obveza po najmu kod prodaje s povratnim najmom (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine);MSFI 17 – Ugovori o osiguranju i izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnja razdoblja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 Prezentacija finansijskih izvještaja** (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine);
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 Prezentacija finansijskih izvještaja** (izmjena – Dugoročne obveze s kovenantama) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

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 godišnji finansijski izvještaji predstavljaju nekonsolidirane izvještaje Društva. Društvo ne priprema godišnje 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.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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.

	2022.	2021.
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 10).

Mirovinske naknade i jubilarne nagrade

Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja. Obveza i troškovi ovih primanja utvrđuju se primjenom metode projekcije kreditne jedinice. Metodom projekcije kreditne jedinice se svako razdoblje odrađenog radnog staža promatra kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza se utvrđuje po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih odljeva primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu kod kojih su valute i rokovi dospjeća 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. U srpnju 2021. godine produžena je primjena kolektivnog ugovora do 31. prosinca 2023. godine, tj. najduže tri mjeseca nakon proteka vremena na koje sklopljen, odnosno do 31. ožujka 2024. godine.

Nematerijalna imovina

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

2022. i 2021. godina

Softversko aplikativni sustav	10 godina
Patenti, licence i ostalo	5 godina

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 im-a učinak u tekućem i budućim razdobljima.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenje i oprema (nastavak)

Zemljišta i imovina u pripremi se ne amortiziraju, dok se građevinski objekti, postrojenja i oprema u uporabi amortiziraju primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

	2022. i 2021. 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.

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.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 ispunii 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.

Oporezivanje

Trošak poreza na dobit čini zbroj tekućeg poreza i promjeni 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.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 osnove koja se koristi za izračunavanje oporezivih 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 oporezivih 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 preispisuju na svaki datum izvještavanja i uskladjuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potreben 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.

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
Potaživanja od kupaca i ostala potaživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

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

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

i) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja drže se sa strategijom prikupljanja ugovorih novčanih tokova. Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu finansijsku komponentu 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 mjere se na način koji odražava:

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

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 povijesnim kreditnim gubicima koji su se pojavili tijekom razdoblja od tri godine prije kraja razdoblja. Povijesne stope gubitaka zatim se usklađuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Društva.

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

Razdoblje starosti potraživanja	2022. i 2021. godina	
	Postotak otpisa vrijednosti za kupce	Postotak otpisa vrijednosti za kupce
	kućanstva	gospodarstva
Nedospjelo	0,99%	0,97%
Do 30 dana	0,99%	0,97%
31 do 60 dana	1,8%	2,50%
61 do 90 dana	2,25%	3,28%
91 do 180 dana	3,57%	6,28%
181 do 365 dana	6,40%	12,63%
preko 365 dana	100%	100%

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.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

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 linearnom metodom tijekom trajanja najma u liniji Ostali rashodi iz poslovanja

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 zaduzivanja 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.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Društvo kao najmoprimac (nastavak)

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 obnova mesta na koje se imovina nalazi.

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

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.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kako ih je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde zahtjeva od Uprave Društva da daje procjene i pretpostavke 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 pretpostavkama 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 pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. Društvo nije imalo umanjenja imovine koja bi proizašla iz gore opisanih projekcija.

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koji imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno sa budućom planiranim strategijom poreza.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE (nastavak)

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

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

Posljedice određenih sudskeh 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 obvezu 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.

4. UTJECAJ SUKOBA U UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Početak vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine u veljači 2022. godine i uvođenje sankcija od strane Europske unije prema Rusiji posljedično imaju 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 poduzeća, Društvo je bilo važno osigurati neometano redovno poslovanje i urednu proizvodnju, distribuciju i opskrbu energentima u punoj mjeri.

Trenutni sukob na teritoriju Ukrajine nema veliki izravni utjecaj na nastavak poslovanja Društva jer Društvo na tom području nema vlastite imovine i nije obavljalo značajne trgovinske aktivnosti povezane s Ukrajinom i Ruskom federacijom. Zahvaljujući dosadašnjem uspješnom poslovanju i provedenim optimizacijskim mjerama Društvo raspolaže zadovoljavajućom količinom novčanih resursa koji omogućuju redovito poslovanje u kratkom roku.

Neizravni učinci vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine imali su za neizravnu posljedicu donošenje:

- Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine br. 104/2022., 106/2022., 121/2022. i 156/2022.)
- Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine br. 31/2023.).

Utjecaj vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine, kroz poremećaje u lancima opskrbe i pojavu inflacije uzeti su u obzir prilikom procjene neograničenosti poslovanja.

Uprava je utvrdila da nema materijalnih neizvjesnosti u vezi s neograničenim poslovanjem te smatra prikladnim usvajanje računovodstvenog načela neograničenog vremena poslovanja u pripremi godišnjih finansijskih izvještaja.

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

5. UTJECAJ PANDEMIJE COVID-a NA POSLOVANJE DRUŠTVA

U odnosu na prethodne dvije godine (2020. i 2021. godina) kada je pandemija COVID-19 imala značajan i negativan utjecaj na globalno gospodarstvo te posljedično na poslovanje Društva kroz smanjenje planiranih poslovnih prihoda i povećanje troškova koji su posljedica zaštićene zdravlja zaposlenika i sprečavanja širenja epidemije kao i na troškove sirovina te zaliha, uslijed poremećaja u lancima opskrbe, u 2022. godini navedena pandemija COVID-a 19 nije imala značajan utjecaj na poslovanje Društva.

Utjecaj COVID-19, kroz poremećaje u lancima opskrbe i pojavu inflacije uzeti su u obzir prilikom procjene neograničenosti poslovanja.

Uprava je utvrdila da nema materijalnih neizvjesnosti u vezi s neograničenim poslovanjem te smatra prikladnim usvajanje računovodstvenog načela neograničenog vremena poslovanja u pripremi godišnjih finansijskih izvještaja.

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

Bilješke uz finansijske izveštaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

6. PRIHODI OD PRODAJE PLINA

u tisućama kuna	2022. godina	2021. godina
Prihod od prodaje plina kućanstvima, industrijskim i ostalim korisnicima u RH	1.075.838	506.620
	1.075.838	506.620

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 09. ožujka 2022. donijela Odluku o subvencioniranju dijela krajne cijene opskrbe plinom za krajnje kupce kategorije kućanstvo te krajnje kupce koji nisu kućanstvo s godišnjom potrošnjom plina do 10 GWh.

Ovom Odlukom je utvrđen iznos i postupak subvencioniranja dijela krajne cijene opskrbe plinom za krajnje kupce kategorije kućanstvo te mikro, male i srednje poduzetnike iz kategorije krajnjih kupaca koji nisu kućanstvo s godišnjom potrošnjom plina na pojedinačnim obračunskim mjernim mjestima do 10 GWh za razdoblje od 1. travnja 2022. do 31. ožujka 2023.

Krajna cijena opskrbe plinom za krajnje kupce iz kategorije kućanstvo subvencionira se u iznosu od 0,10 kn/kWh bez poreza na dodanu vrijednost.

Krajna cijena opskrbe plinom za krajnje kupce koji nisu kućanstvo iz točke subvencionira se u iznosu od 0,15 kn/kWh bez poreza na dodanu vrijednost.

7. PRIHODI OD USLUGA I OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

u tisućama kuna	2022. godina	2021. godina
Prihodi od usluga trećima	2.589	1.863
Prihodi od usluga	2.589	1.863
Prihodi temeljem uporabe vlastitih proizvoda i usluga	3.021	1.544
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja	2.103	1.131
Prihodi od zateznih kamata	-	665
Prihodi od imovine primljene bez naknade	4.213	3.856
Prihod od negativnog Goodwilla	1.760	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za OTP, JN i GO	237	331
Prihodi temeljem uredbe Vlade RH-subvencija troškova	39	-
Ostali poslovni prihodi	544	1.032
Ostali prihodi iz poslovanja	11.917	8.559

Ostale poslovne prihode najvećim dijelom čine prihodi temeljem javnobilježničke, sudske i odvjetničke naknade.

8. TROŠKOVI NABAVE PLINA I UTROŠENOG MATERIJALA

u tisućama kuna	2022. godina	2021. godina
Trošak nabavke plina izvan sustava	807.729	324.737
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i energija	3.905	3.618
	811.634	328.355

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

9. TROŠKOVI USLUGA

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Troškovi transporta plina	30.262	15.900
Troškovi obračuna i naplate	12.098	6.078
Troškovi održavanja	2.763	1.887
Troškovi profesionalne usluge	1.493	1.476
Troškovi reprezentacije	717	562
Troškovi automobila	705	662
Troškovi telekomunikacijskih usluga	798	405
Održavanje i popravak nekretnina	665	715
Održavanje računarske opreme	266	531
Troškovi rasvjete i grijanja	380	119
Trošak obuke osoblja	258	301
Trošak najamnina	136	99
Trošak zaštite na radu	115	175
Ostali troškovi usluga	551	797
	51.207	29.707

10. TROŠKOVI OSOBLJA

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Neto plaće	27.440	23.385
Troškovi poreza i doprinosa	16.118	13.601
	43.558	36.986

Društvo je na dan 31. prosinca 2022. godine imalo 286 zaposlenika (2021. 243 zaposlenika).

Ukupni doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosili su 7.523 tisuće kuna tijekom 2022. (2021.: 6.401 tisuća kuna).

Naknade članovima uprave i izvršnim direktorima:

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Bruto plaće	1.412	1.320
Doprinosi na plaće	303	283
Ostala primanja (primici u naravi)	101	95
	1.816	1.698

11. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Ispravak vrijednosti i otpis potraživanja od kupaca	5.775	4.430
Doprinosi i naknade	5.303	4.801
Naknada za gubitke plina u distribucijskom sustavu	3.404	-
Naknade troškova zaposlenima	2.292	1.921
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	1.505	-
Troškovi ovršnog postupka	1.462	544
Naknade za plaćanje u finansijskim institucijama	958	114
Vremensko razgraničenje naknade za neiskorišteni GO	481	277
Vrijednosno usklađivanje zaliha	227	20
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja	156	106
Ostali poslovni troškovi	872	1.026
	22.435	13.239

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

12. FINANCIJSKI PRIHODI

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Prihodi od kamata	-	249
Prihodi od dividendi	82	-
	82	249

13. FINANCIJSKI RASHODI

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Kamate za najam imovine MSFI 16 - nepovezana društva	29	15
Zatezna kamata	247	12
Kamate na zajam - povezana društva	2.048	3.661
Kamate za najam imovine - povezana društva	428	501
	2.752	4.189

14. POREZ NA DOBIT

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

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Tekući porez	(6.968)	(1.738)
Dodatni porez na dobit	(7.269)	-
Odgođeni porez priznat u računu dobiti ili gubitka	271	(59)
Trošak poreza na dobit	(13.966)	(1.797)
Obveza poreza na dobit		
<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Obveze iz poreza na dobit	1.808	-
Obveze za dodatni porez na dobit	7.269	-
	9.077	-

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

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Dobit prije oporezivanja	35.765	7.704
Porez po stopi 18%	6.437	1.387
Učinak neoporezivih prihoda		
Učinak porezno nepriznatih troškova	896	481
Učinak priznatih troškova	(73)	(130)
Iskorišteni porezno priznati gubitci (statusna promjena pripajanja)	(292)	-
Tekući porez na dobit	6.968	1.738
Efektivna porezna stopa	19%	23%

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

14. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Na dan bilance priznata je slijedeća odgođena porezna imovina:

u tisućama kuna	Na dan 31. prosinca 2021. godine	Knjiženo na (teret) / u korist računa dobiti i gubitka	Na dan 31. prosinca 2022. godine	
			2021. godine	2022. godine
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne	1.612	271	1.883	
	1.612	271		1.883

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.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

u tisućama kuna	Zemljišta i zgrade	Inventar i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Licence	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Na dan 01. siječnja 2021.	340.349	13.172	28.244	2.503	384.268
Povećanje (nabava) Povećanje – pripajanje bilješka 1.	- -	- (147)	71.091 (76.683)	- -	71.091 (76.830)
Na dan 31. prosinca 2021.	340.349	13.025	22.652	2.503	378.529
Povećanje Povećanje- Akvizicije Povećanje – pripajanje bilješka 1.	34.006 14.329 (24)	3.972 258 (87)	9.703 - (87)	995 - -	48.676 14.587 (111)
Na dan 31. prosinca 2022.	388.684	17.231	32.268	3.498	441.681
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Na dan 01. siječnja 2021.	186.749	10.021	-	1.514	198.284
Amortizacija - pripajanje bilješka 1. Amortizacija-imovina primljena bez nak. Smanjenje	4.044 3.558 -	282 85 (142)	- - -	387 - -	4.713 3.643 (142)
Na dan 31. prosinca 2021.	194.351	10.246	-	1.901	206.498
Amortizacija - pripajanje bilješka 1. Amortizacija-imovina primljena bez nak. Smanjenje	4.477 3.679 27.235	466 85 3.519	- - -	386 - 995	5.329 3.764 31.749
Na dan 31. prosinca 2022.	229.742	14.316	-	3.282	247.340
KNJIGOVODSTVENI IZNOS					
Na dan 31. prosinca 2021.	145.998	2.779	22.652	602	172.031
Na dan 31. prosinca 2022.	158.942	2.915	32.268	216	194.341

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

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

u tisućama kuna	Zemljišta i zgrade	Inventar i oprema	Licence	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 1. siječnja 2021.	383.209	58.225	6.687	448.121
Povećanja	24.272	9.844	8.757	42.873
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
Povećanja	12.285	12.949	-	25.234
Otuđenja	-	(1.439)	-	(1.439)
Na dan 31. prosinca 2022.	419.766	79.497	15.444	514.707
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Na dan 1. siječnja 2021.	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
Trošak amortizacije za godinu Isknjiženo otuđenjem	6.290	5.295	1.224	12.809
-	-	(1.428)	-	(1.428)
Na dan 31. prosinca 2022.	241.420	38.049	8.040	287.509
KNJIGOVODSTVENI IZNOS				
Na dan 01. siječnja 2021.	153.918	28.215	1.502	183.635
Na dan 31. prosinca 2021.	172.351	33.805	8.628	214.784
Na dan 31. prosinca 2022.	178.346	41.448	7.404	227.198

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

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA OD NEPOVEZANIH DRUŠTAVA

<i>u tisućama kuna</i>	Nekretnine	Automobili	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 1. siječnja 2021. godine	620	376	996
Povećanja	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2021. godine	620	376	996
Povećanja	209	-	209
Na dan 31. prosinca 2022. godine	829	376	1.205
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Na dan 01. siječnja 2021. godine	142	119	261
Amortizacija tekuće godine	83	72	155
Na dan 31. prosinca 2021. godine	225	191	416
Amortizacija tekuće godine	162	6	168
Smanjenja	(203)	-	(203)
Na dan 31. prosinca 2022. godine	184	197	381
KNJIGOVODSTVENI IZNOS			
Na dan 01. siječnja 2021. godine	478	257	735
Na dan 31. prosinca 2021. godine	395	185	580
Na dan 31. prosinca 2022. godine	645	179	824

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

16. GOODWILL

<i>u tisućama kuna</i>	2022. godina	2021. godina
Goodwill – PLIN VTC d.o.o.	10.473	10.473
Goodwill – PPD-Opskrba kućanstva d.o.o.	2.432	2.432
Goodwill – Gradska plinara Krapina d.o.o.	3.036	-
Goodwill – DARKM d.o.o.	3.174	-
	19.115	12.905

Za evidentiranje goodwilla opis je dan u bilješci 1.

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Potraživanja od kupaca - gospodarstvo	416.214	91.807
Potraživanja od kupaca - kućanstva	85.582	74.632
Potraživanja - ostalo	811	954
Očekivani kreditni gubici	(14.336)	(11.222)
	488.271	156.171

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

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinaca 2022.	31. prosinaca 2021.
EUR	-	-
GBP	-	-
USD	-	-
HRK	488.271	156.171

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 2022.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	456.701	21.438	4.047	3.316	2.147	7.748	7.210	502.607
Očekivani kreditni gubici	(4.446)	(261)	(107)	(146)	(150)	(2.067)	(7.159)	(14.336)
	452.255	21.177	3.940	3.170	1.997	5.681	51	488.271
31. prosinca 2021.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	115.050	27.234	6.398	2.396	3.092	4.342	8.881	167.393
Očekivani kreditni gubici	(1.128)	(266)	(152)	(75)	(186)	(543)	(8.872)	(11.222)
	113.922	26.968	6.246	2.321	2.906	3.799	9	156.171

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

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Promjene na ispravcima za umanjenje vrijednosti bile su kako slijedi:

<i>u tisućama kuna</i>	2022.	2021.
Stanje 1. siječnja	11.222	9.029
Promjene u očekivanim kreditnim gubicima	(542)	(2.233)
Otpisi potraživanja	3.656	4.426
Stanje 31. prosinca	14.336	11.222

18. OSTALA KRATKOTRAJNA IMOVINA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Potraživanje od Ministarstva gospodarstva za subvencionirani dio cijene plina	64.206	-
Predujmovi poreza na dobit	-	2.504
Potraživanja za PDV	3.062	14.846
Dani depoziti i kaucije	35	40
Potraživanja za naplatu karticama	163	138
Ostala potraživanja	683	227
	68.149	17.755

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Žiro račun u kunama	16.627	26.618
Blagajna	1	1
	16.628	26.619

20. TEMELJNI KAPITAL

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

21. DUGOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Obveze prema HEP-u d.d. za primljeni dugoročni kredit	62.388	75.571
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	(10.376)	(13.183)
	52.012	62.388

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

22. OBVEZE PO NAJMOVIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Dugoročne obveze prema povezanom društvu HEP-u d.d. za najam imovine	227.214	214.700
Tekuće dospijeće dugoročnog najma	(12.810)	(12.084)
Dugoročna obveza po najmovima MSFI 16 – nepovezana društva	462	203
Tekuće dospijeće dugoročne obveze po najmovima	(168)	(155)
	214.698	202.664

Obveza po najmu prema Matici 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 15). Plaćanje obveze po najmu ugovoren je na rok koji je jednak preostalom amortizacijskom vijeku dugotrajne imovine. Najam se plaća mjesечно 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.

23. DUGOROČNA REZERVIRANJA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Rezerviranja za otpremnine	9.812	8.352
Rezerviranja za jubilarne nagrade	650	604
Rezerviranja za sudske sporove	3.764	136
	14.226	9.092

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 2021.	8.352	604	8.956
Troškovi rada	1.144	129	1.273
Troškovi kamata	337	21	358
Isplaćena primanja	(182)	(38)	(220)
Aktuarski dobici/(gubici)	161	(66)	95
Na dan 31. prosinca 2022.	9.812	650	10.462

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%
- Vjerovatnost 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.

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

24. ODGOĐENI PRIHODI

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Imovina financirana iz naknade za priključenje	64.039	60.322
Novčana sredstva uplaćena za priključenje	933	933
Odgođeno priznavanje prihoda (stvaranje uvjeta)	10.504	7.037
Razgraničenje prihoda priključci MSFI 15	6.071	4.662
	81.547	72.954

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

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Dobavljači za obrtna sredstva	20.885	7.815
Obveze po ugovorima o cesiji	1.978	4.033
Dobavljači za osnovna sredstva	3.974	9.452
	26.837	21.300

26. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Obveze za neto plaće	2.254	1.933
Obveze za trošarine	1.924	-
Obveze za primljene predujmove	2.228	1.467
Obveze za naknadu za neiskorišteni godišnji odmor	2.277	1.899
Obveze za poreze i doprinose	912	778
Ostale kratkoročne obveze	1.663	1.168
	11.258	7.245

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

27. 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 21 i 22.

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>	2022. godina	2021. godina
Prihodi:		
Za isporučeni plin HEP Toplinarstvu d.o.o.	57.586	24.556
Za isporučeni plin HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	1.909	1.231
Prihod prodaja energetskih ušteda	442	
Ostalo	1.216	2.949
	61.153	28.736
Poslovni rashodi:		
Troškovi nabave plina	94.373	69.171
Trošak isporučenog plina	57.565	24.531
Administrativni troškovi HEP-a d.d.	6.987	7.442
Troškovi temeljem usluga HEP Telekomunikacija d.o.o.	2.376	1.773
Troškovi ostalih usluga HEP Elektra d.o.o. i HEP Opskrba d.o.o.	322	372
Ostali troškovi	535	1.958
Ostali poslovni rashodi	67.785	36.076
Finansijski rashodi:		
Kamate na zajam	2.048	3.661
Kamate za najam imovine	428	501
	2.476	4.162

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

27. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Potraživanja i obveze		
Kratkoročna potraživanja:		
Za plaćene investicije i ostalo prema HEP d.d.	580	26
Za isporučeni plin i ostale usluge HEP Toplinarstvu d.o.o.	32.367	6.327
Za isporučeni plin HEP ODS-u d.o.o.	751	241
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)	598	195
	34.296	15.934
Kratkoročne obveze:		
Obveze prema HEP d.d.		
Obveze za nabavu plina	512.797	144.960
Obveze za plaćene dobavljače	44.618	41.762
Obveze za plaćene investicije	27.926	35.729
Temeljem najma dugotrajne imovine	14.692	13.525
Obveze za administrativne troškove	8.497	8.932
Obveze za rezervne dijelove i materijal	2.680	2.680
Obveze za naknadu korištenja distribucijske mreže za plin	-	940
Ostale obveze	2.161	1.626
Obveze za udjel u rezultatu	5.908	-
Obveze za kamatu po zajmovima	434	506
Obveza prema HEP Opskrba d.o.o.	36	29
Obveze prema HEP Elektra d.o.o.	2	1
Obveze prema HEP Toplinarstvo d.o.o.	35	45
Obveze prema HEP Telekomunikacije d.o.o.	462	225
Obveze prema deviznoj blagajni	3	3
	620.251	250.963
Obveze za zajmove prema HEP d.d.	10.376	13.183

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

27. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

u tisućama kuna	Prihodi		Rashodi	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Osnovne i srednje škole	7.929	9.960	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	1.532	3.164	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	73	3.638	-	-
Pravosudne ustanove	2.075	-	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	19	276	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	33	482	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela RH	-	-	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	433	609	-	-
Hrvatske Željeznice d.o.o.	10	189	-	5
Hrvatska pošta d.d.	1.658	1.474	1.325	607
Croatia osiguranje d.d.	-	-	-	-
Plinacro d.o.o.	-	-	10.962	11.875
Narodne novine d.d.	-	-	84	166
Hrvatska radio televizija	-	-	36	42
Ostali korisnici	-	-	-	39
	13.762	19.792	12.407	12.734

u tisućama kuna	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Zdravstvene ustanove i organizacije	98	653	-	-
Osnovne i srednje škole	1.986	1.681	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	30	-	-	-
Pravosudne ustanove	753	-	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	118	120	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela RH	-	-	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	-	112	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	95	72	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	-	-	-	-
Hrvatska pošta d.d.	443	262	458	133
Narodne novine	-	-	1	28
Hrvatske Željeznice d.o.o.	-	6	-	-
Croatia osiguranje d.d.	-	-	-	-
Plinacro d.o.o.	-	-	3.059	1.499
Ostali korisnici	-	-	-	4
	3.523	2.906	3.518	1.664

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

28. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

u tisućama kuna	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Finansijska imovina – dionice	843	853
Dugoročna ulaganja – GP Krapina	-	4.400
Dugoročna ulaganja – Darkom	-	3.500
	843	8.753

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

29. ZALIHE

u tisućama kuna	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Rezervni dijelovi	15.110	31.460
Zalihe kemikalija	37	26
Zalihe materijala	2.115	1.678
Ostalo	1	1
Vrijednosno usklađenje zaliha	(1.632)	(1.405)
	15.631	31.760

Prikaz kretanja vrijednosnog usklađenja zaliha

u tisućama kuna	2022.	2021.
Na dan 1. siječnja	1.405	1.506
Vrijednosno usklađenje zaliha	227	(101)
Na dan 31. prosinca	1.632	1.405

30. 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).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

31. 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 2022.	31. prosinca 2021.
Dug	279.226	277.088
Novac i novčani ekvivalenti	(16.628)	(26.619)
Neto dug	262.598	250.469
Kapital	13.541	6.498
Omjer neto duga i kapitala	1.939%	3.855%
Kategorije finansijskih instrumenata	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
u tisućama kuna	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Finansijska imovina	622.975	248.239
Potraživanja od kupaca	488.271	156.171
Potraživanja od povezanih društava	34.296	15.934
Novac i novčani ekvivalenti	16.628	26.619
Ostala kratkotrajna imovina	83.780	49.515
Finansijske obveze	691.155	305.308
Obveze prema povezanim društvima	643.605	275.445
Obveze po najmovima	378	378
Obveze prema dobavljačima	26.837	21.300
Ostale kratkoročne obveze	20.335	8.185

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..

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

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:

- Gubitak za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. bi se povećao za iznos od 33.488 tisuća kuna (2021: dobit bi se smanjila za 1.842 tisuća kuna), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima s promjenjivim kamatnim stopama; 57,59% zaduženosti Grupe je po promjenjivoj kamatnoj stopi (2021.: 8,18%)
- Osjetljivost Grupe na kamatnu stopu se povećala tijekom tekućeg razdoblja zbog povećanja udjela zajmova ugovorenih po varijabilnoj kamatnoj stopi u ukupnom dugu te zbog povećanja referentnih kamatnih stopa na tržištu.

Upravljanje kreditnim rizikom

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

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 dospijeća finansijske imovine i obveza.

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivatne 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.

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

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Dospjeće nederivativnih finansijskih obveza

u tisućama kuna	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 2022. godine						
Obveze prema povezanim društvima	865	1.729	7.782	41.636	-	52.012
Obveze po najmovima	23	47	210	560	-	840
Obveze prema dobavljačima	2.236	4.473	20.128	-	-	26.837
Ostale kratkoročne obveze	938	1.876	8.444	-	-	11.258
Ukupno	4.062	8.125	36.564	42.196	-	90.947
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

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

32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Republika Hrvatska usvojila je promjenu funkcionalne valute iz kuna u eure, primjenom fiksног tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK. Sve transakcije počevši od 01.01.2023. godine iskazuju se i podmiruju u eurima te će godišnji finansijski izvještaji za 2023. godinu (zajedno s usporednim podacima za 2022. godinu) biti izrađeni u eurima. Usljed promjene funkcionalne valute, Društvo je u obvezi provesti sve neophodne uskladbe te preračune iz kuna u eure, uključujući i uskladbu temeljnog kapitala, kojeg je u obvezi provesti prilikom prve izmjene osnivačkih akata društva, statusne promjene društva ili promjene nekog od poslovnih udjela u društvu.

33. OSTALE OBJAVE

Naknada revizorskim društvima

Naknadu revizorskim društvima za finansijsku 2022. 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 2022. godinu za Društvo iznosi 104 tis. kuna (2021.: 58 tis. kuna).

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

u tisućama kuna	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Instrumenti osiguranja plaćanja	376.649	244.365
Isknjižena utužena potraživanja	17.538	17.477
	394.187	261.842

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

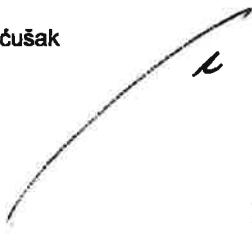
34. ODOBRENJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 7. lipnja 2023. godine.

Potpisao u ime Uprave na dan 7. lipnja 2023. godine

Damir Pečušak

Direktor



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