



HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnih revizora
za 2024. godinu

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnih revizora	2-5
Izvještaj o dobiti ili gubitku	6
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7
Izvještaj o financijskom položaju	8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	11-47

HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava društva HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb, Miševečka 15a, (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2024. godinu budu sastavljeni u skladu s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave:

Tomislav Brnadić
Direktor

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

30. travnja 2025. godine





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

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



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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku društva HEP Toplinarstvo d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine društva HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 37 ("Društvo"), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2024. godine, Izvještaj o dobiti ili gubitku, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za Mišljenje

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj posloводства sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

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

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

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvešća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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, 30. travnja 2025. godine



Jeni Krstičević
predsjednica Uprave

Jeni Krstičević
ovlašteni revizor

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

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

4



Max Gelo
član Uprave

Darko Karić
ovlašteni revizor

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



Izvještaj o dobiti ili gubitku
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

<i>u tisućama eura</i>	Bilješke	2024. godina	2023. godina
Prihodi od prodaje	5	92.484	138.414
Prihodi od prodaje – povezana društva	28	549	736
Ostali prihodi iz poslovanja	6	130.060	17.098
Ostali prihodi iz poslovanja – povezana društva	28	104	293
Ukupno poslovni prihodi		223.197	156.541
Utrošeni energenti, materijal i rezervni dijelovi	7	(182.331)	(143.557)
Troškovi usluga	8	(3.025)	(2.673)
Troškovi osoblja	9	(10.488)	(8.785)
Trošak amortizacije	14, 15	(10.050)	(9.521)
Administrativni troškovi – povezana društva	28	(2.069)	(1.801)
Ostali rashodi iz poslovanja	10	(12.900)	(8.290)
Ukupno poslovni rashodi		(220.863)	(174.627)
Dobit / (Gubitak) iz poslovanja		2.334	(18.086)
Financijski prihodi	11	31	1
Financijski rashodi	12	(4)	(3)
Financijski rashodi – povezana društva	12	(136)	(137)
Neto financijski gubitak		(109)	(139)
Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja		2.225	(18.225)
Porez na dobit	13	-	-
Dobit / (Gubitak) tekuće godine		2.225	(18.225)

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

<i>u tisućama eura</i>	<u>2024. godina</u>	<u>2023. godina</u>
Dobit / (Gubitak) tekuće godine	2.225	(18.225)
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit / (gubitak) tekuće godine	2.225	(18.225)

Izvještaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2024.

<i>u tisućama eura</i>	Bilješke	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	49.602	47.291
Imovina s pravom korištenja	15	125.613	124.395
Investicije u tijeku	16	17.833	15.187
Predujmovi za materijalnu imovinu	16	52	52
Potraživanje od prodaje stanova	17	-	22
Ulaganja u nekretnine		297	39
Ukupna dugotrajna imovina		193.397	186.986
Zalihe	18	4.731	6.696
Potraživanja od kupaca	19	20.585	19.304
Potraživanja od povezanih društava	28	13.556	19.261
Ostala potraživanja	20	12.362	20.706
Tekuće dospijeće potraživanja od prodaje stanova	17	4	3
Novac i novčani ekvivalenti	21	34.373	20.306
Ukupna kratkotrajna imovina		85.611	86.276
UKUPNA IMOVINA		279.008	273.262
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	22	55.170	55.170
Rezerve		1.423	1.423
Preneseni gubitak		(18.225)	-
Dobit / (gubitak) tekuće godine		2.225	(18.225)
Ukupan kapital		40.593	38.368
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	23, 24	117.805	122.855
Ostale dugoročne obveze	17	7	16
Rezerviranja	27	8.145	3.036
Ukupne dugoročne obveze		125.957	125.907
Obveze prema dobavljačima	25	5.903	3.699
Obveze prema povezanim društvima	28	48.102	60.482
Ostale kratkoročne obveze	26	2.611	2.199
Ukupne kratkoročne obveze		56.616	66.380
Dugoročni dio odgođenog prihoda	29	55.239	41.973
Kratkoročni dio odgođenog prihoda	29	603	634
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega		55.842	42.607
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		279.008	273.262

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama kapitala
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

<i>u tisućama eura</i>	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Preneseni gubici	Dobit / (Gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022. godine	13.275	1.423	(14.026)	-	672
Sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-		(14.856)	(14.856)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	13.275	1.423	(14.026)	(14.856)	(14.184)
Prijenos gubitka		-	(14.856)	14.856	-
Pojednostavljeno smanjenje temeljnog kapitala za pokriće prenesenih gubitaka	(28.882)		28.882		-
Povećanje (dokapitalizacija)	70.777	-	-	-	70.777
Sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-	-	(18.225)	(18.225)
Stanje 31. prosinac 2023. godine	55.170	1.423	-	(18.225)	38.368
Prijenos gubitka		-	(18.225)	18.225	-
Sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-	2.225	2.225
Stanje 31. prosinac 2024. godine	55.170	1.423	(18.225)	2.225	40.593

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja	2.255	(18.225)
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i imovine s pravom korištenja	10.050	9.521
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	2.990	(95)
Rashod od otuđenja imovine	288	274
Vrijednosno usklađenje zaliha	323	-
Rashod od kamata	140	140
Povećanje rezerviranja	5.109	192
Novac generiran / (korišten) u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu	21.125	(8.193)
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od kupaca	(4.271)	3.331
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	5.705	6.813
Smanjenje ostalih potraživanja	8.344	3.199
Smanjenje / (Povećanje) zaliha	1.641	(1.552)
Povećanje obveza prema dobavljačima	2.204	4.340
Povećanje / (Smanjenje) obveza prema povezanim društvima	(18.953)	(46.980)
Smanjenje obveza za predujmove	-	(4)
Povećanje ostalih kratkoročnih obveza	9.835	13.052
Novac generiran / (korišten) u poslovanju	25.630	(25.994)
Plaćene kamate	(140)	(140)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	25.490	(26.134)
Investicijske aktivnosti		
Primici od kamata	-	1
Smanjenje / (Povećanja) potraživanja od prodaje stanova	22	(1)
Izdaci za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme	(6.433)	(14.241)
Neto novac iz investicijskih aktivnosti	(6.411)	(14.241)
Financijske aktivnosti		
Smanjenje dugoročnih obveza prema povezanom društvu	(5.003)	6.022
Dokapitalizacija	-	41.895
Otplata obveza prema državi	(9)	(2)
Neto novac iz financijskih aktivnosti	(5.012)	47.915
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	14.067	7.540
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	20.306	12.766
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	34.373	20.306

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaj

1. OPĆENITO

Osnutak i razvoj

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

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

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

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

Broj zaposlenih u Društvu na dan 31. prosinca 2024. godine bio je 374, a 2023. godine 374.

Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je u godini zaključno s 31. prosincem 2024. iskazalo dobit u iznosu od 2.225 tisuća eura (u 2023. godini iskazan gubitak u iznosu (18.225) tisuća eura) te ukupni kapital s 31. prosincem 2024. iznosi 40.593 tisuća eura (u 2023. godini u iznosu 38.368 tisuća eura).

Poslovni prihodi veći su u 2024. godini za 66.655 tisuća eura.

Do značajnog povećanja poslovnih prihoda prvenstveno je došlo zbog porasta Ostalih prihoda. Naime, HERA je u skladu s odredbom članka 5. stavka 10. Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 31/23., 74/23., 107/23., 122/23., 32/24., 104/24. i 132/24.) napravila reviziju i analizu stvarnih troškova proizvodnje toplinske energije i krajnjih cijena za razdoblje od 1.10.2022. do 31.3.2024. za centralne i zatvorene toplinske sustave. Temeljem navedenih analiza HERA je posebno utvrdila razlike krajnjih jediničnih cijena u razdoblju od 1.10.2022. do 30.9.2023. i razlike krajnjih jediničnih cijena u razdoblju od 1.10.2023. do 31.3.2024. godine. Sukladno količini isporučene toplinske energije u razdoblju od 1.10.2022. do 30.9.2023. i razdoblju od 1.10.2023. do 31.3.2024. utvrđen je ukupni iznos stvarnih troškova proizvodnje toplinske energije. Za iznos razlike između izračunatih stvarnih troškova za toplinsku energiju isporučenu krajnjim kupcima sukladno izračunu iz Odluka HERA-e i isplaćenih iznosa razlike po izdanim računima krajnjim kupcima temeljem poslanih zahtjeva za razdoblje od listopada 2022. do rujna 2023. i listopada 2023. do ožujka 2024., Društvo je uputilo Zahtjev prema Ministarstvu, te ostvarilo dodatni prihod u iznosu 119.598 tisuća eura.

Prihod od prodaje toplinske energije u 2024. godini je manji u odnosu na ostvareni prihod u 2023. godini kao rezultat primjene novih nižih iznosa tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije koje je donijela HERA temeljem Uredbe Vlade RH koje su vrijedile od 01.10.2023. do 30.09.2024. godine.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

1. OPĆENITO (nastavak)

Vremenska neograničenost poslovanja (nastavak)

U strukturi poslovnih rashoda najveći udio čini trošak toplinske energije i trošak rezerviranja. Ukupni poslovni rashodi veći su za 45.458 tisuća eura.

Glavni utjecaj na povećanje troškova poslovanja u odnosu na troškove ostvarene u 2023. godini imali su troškovi nabave toplinske energije i troškovi rezerviranja. Troškovi nabave toplinske energije porasli su za 46.782 tisuće eura što je rezultat prvenstveno HERA-ine odluke kojom su utvrđene razlike krajnjih jediničnih cijena u razdoblju od 1.10.2022. do 30.9.2023. i razlike krajnjih jediničnih cijena u razdoblju od 1.10.2023. do 31.3.2024. godine. Sukladno količini isporučene toplinske energije u razdoblju od 1.10.2022. do 30.9.2023. i razdoblju od 1.10.2023. do 31.3.2024. ukupni iznos dodatnih troškova proizvodnje toplinske energije iznosi 103,4 mil. EUR.

Za razliku od troškova nabave toplinske energije, trošak utrošenih energenata za proizvodnju u odnosu na 2023. se smanjio za 8.091 tisuća eura zbog ostvarenih nižih prosječnih cijena nabave energenata (plina) za proizvodnju toplinske energije, obzirom da su regulirane cijene plina vrijedile cijelu 2024. godinu za sve toplinske sustave, dok su u 2023. godini do 30.09.2023. vrijedile samo za samostalne toplinske sustave, a od 01.10.2023. za sve toplinske sustave. Vlada RH donijela je Uredbu o izmjenama i dopunama Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 107/2023), temeljem koje Hrvatska elektroprivreda d.d. za razdoblje od 1. listopada 2023. do 31. ožujka 2024. ima pravo plin iz točke I. Odluke o osiguranju zaliha plina na teritoriju Republike Hrvatske za ogrjevnju sezonu 2023./2024. osim za potrebe krajnjih kupaca toplinske energije na samostalnim toplinskim sustavima koristiti i za potrebe krajnjih kupaca toplinske energije na zatvorenim i centralnim toplinskim sustavima. Cijena plina po kojoj je zajamčeni opskrbljivač plinom ili s njime povezano društvo dužan prodavati plin za potrebe krajnjih kupaca toplinske energije na zatvorenim i centralnim toplinskim sustavima, jednaka je cijeni plina za kućanstva koja koriste javnu uslugu opskrbe plinom na pojedinom distribucijskom području, u skladu s važećom odlukom Hrvatske energetske regulatorne agencije. Uredba je tijekom 2024. godinu produljena do 31. ožujka 2025. godine (NN32/24, 104/24).

Poslovni rashodi povećali su se i zbog većeg iznosa rezerviranja u odnosu na 2023. za 5.157 tisuća eura zbog povećanja rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade, te rezerviranja troškova temeljem odštetnog zahtjeva za predmet kod kojeg je u tijeku postupak medijacije kod Centra za mirenje Hrvatske gospodarske komore u iznosu od 5.038 tisuća eura.

Nadalje, ukupne kratkoročne obveze Društva manje su od ukupne kratkotrajne imovine za iznos od 29.459 tisuća eura (31. prosinca 2023. godine ukupne kratkoročne obveze bile su manje od ukupne kratkotrajne imovine u iznosu od 20.267 tisuća eura). Društvo je usvojilo načelo vremenske neograničenosti poslovanja te imajući u vidu kontinuiranu podršku HEP d.d. na temelju pisma podrške vlasnika, a u obliku financijske potpore vezano za podmirenje tekućih obveza iz poslovanja, kao i pri podmirenju dospjelih obveza. Uprava ulaže napore kako bi unaprijedila tekuće poslovanje i financijski položaj Društva.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

1. OPĆENITO (nastavak)

Tijela Društva

Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika:

Vice Oršulić	Predsjednik	od 9. prosinca 2023.
--------------	-------------	----------------------

Nadzorni odbor u 2023. i 2024. godini

Anton Marušić	Predsjednik	član nadzornog odbora od 7. veljače 2024. a predsjednik nadzornog odbora od 8. veljače 2024. godine
Marko Ivanković	Zamjenik predsjednika	član nadzornog odbora od 7. veljače 2024. a zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 8. veljače 2024. godine
Marin Dumančić	Član	od 19. listopada 2022. godine
Božidar Ostrugač	Član	od 29. lipnja 2021. godine
Helena Pavlin	Član	od 7. veljače 2024. godine
Goran Slipac	Predsjednik	član nadzornog odbora od 7. veljače 2023. a predsjednik nadzornog odbora od 14. veljače 2023. godine do 7. veljače 2024.
Damir Matus	Zamjenik predsjednika	član nadzornog odbora od 19. listopada 2018. godine, a zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 24. listopada 2022. godine do 7. veljače 2024.
Ana Celjak	Član	od 07. veljače 2023. godine do 7. veljače 2024.

Uprava u 2024. godini

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

Uži kolegij

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

Prezentacija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji za 2024. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je usvojila Europska unija, a također pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja.

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

Godišnji financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška osim određenih financijskih instrumenata koji su prikazani po fer vrijednosti kako je dalje navedeno u računovodstvenim politikama

Osnove računovodstva

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

Primjena novih i izmijenjenih MSFI/MRS

Usvojene računovodstvene politike jednake su onima primijenjenima prošle financijske godine, osim standarda, izmjena standarda i tumačenja koji su stupili na snagu nakon 1. siječnja 2024. godine. U nastavku su prikazani samo novi standardi, njihove izmjene i tumačenja koji su bitni za poslovanje Društva:

Standardi i tumačenja koji su na snazi

Sljedeći izmjene standarda obvezne su za 2024. godinu i usvojene su u EU:

Izmjene MSFI-ja 16 Obveza po najmu u transakcijama prodaje s povratnim najmom. Izmjene i dopune MSFI-ja 16 izdane su 22. rujna 2022 i stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.

Izmjene MRS-a 1 Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih i dugoročnih obveza s ugovornim uvjetima. Izmjene i dopune MRS-a 1 prvotno su izdane 23. siječnja 2020., a potom izmijenjene 15. srpnja 2020. i 31. listopada 2022. te stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.

Izmjene MRS-a 7 Izvještaj o novčanom toku i MSFI-ja 7 Financijski instrumenti. Objave: *Sporazumi o financiranju s dobavljačima.* Izmjene i dopune MRS-a 7 i MSFI-ja 7 izdane su 25. svibnja 2023. te stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.

Primjena gore navedenih izmjena standarda nije imala značajniji utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Standardi i tumačenja koji nisu na snazi

Sljedeći standardi, njihove izmjene i tumačenja izdani su od strane IASB-a, međutim nisu na snazi do datuma objave godišnjih financijskih izvještaja.

Izmjene MRS-a 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta: manjak zamjenjivosti. Izmjene i dopune MRS-a 21 izdane su u kolovozu 2023. i stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. Izmjene sadrže smjernice za određivanje situacija kada je valuta zamjenjiva i kako odrediti tečaj kada nije.

MSFI 19 Ovisna društva bez javne odgovornosti: objave (izdano 9. svibnja 2024). Stupa na snagu 1.1.2027.

MSFI 18 Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima (izdan 9. travnja 2024) Stupa na snagu 1.1.2027.

Ugovori koji se odnose na električnu energiju ovisnu o prirodi – Dodaci MSFI-ju 9 i MSFI 7 (izdan 18. prosinca 2024.) stupa na snagu 1.1.2026.

Godišnja poboljšanja, svezak 11 (izdano 18. srpnja 2024.) stupa na snagu 1.1.2026.

Izmjene i dopune Klasifikacije i mjerenja financijskih instrumenata – Izmjene MSFI-ja 9 i MSFI-ja 7 (izdane 30. svibnja 2024.). Stupa na snagu 1.1.2026..

Primjena gore navedenih izmjena standarda neće imati značajniji utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Tamo gdje se računovodstvene politike podudaraju s računovodstvenim načelima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: „MSFI“ ili „Standardi“), u opisu računovodstvenih politika Društva može se pozivati na pojedine Standarde. Ukoliko nije drugačije navedeno, riječ je o Standardima koji su bili u primjeni na dan 31. prosinca 2024. godine.

Nematerijalna imovina

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

Nekretnine, postrojenje i oprema

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

	2024. i 2023.
Magistralni vrelovodi i parovodi (građevinski dio)	33 godina
Vrelovodi, parovodi (negrađevinski dio, cjevovod)	15-30 godina
Postrojenja	15-20 godina
Uredska i oprema računskih centara	5-20 godina
Motorna vozila	5 godina
Uredski namještaj	10 godina

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

Troškovi prihvatljivi za kapitalizaciju obuhvaćaju troškove periodičnih, unaprijed planiranih značajnijih pregleda i remonta nužnih za daljnje poslovanje.

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

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

Nadoknadiivi 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 nadoknadiivi 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 nadoknadiivog 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 nadoknadiivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

Ulaganja u nekretnine

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

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 financijskom 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 zaduživanja HEP Grupe na početku najma. Varijabilna plaćanja najma se uključuju u izračun obveza za najam, samo ukoliko ovise o indeksu ili stopi. U tom slučaju, početni izračun obveza za najam pretpostavlja da će varijabilni element ostati nepromijenjen za vrijeme trajanja najma. Ostala varijabilna plaćanja najma predstavljaju rashod u razdoblju na koji se odnosi.

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

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

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

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

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

Novac i novčani ekvivalenti

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Zalihe

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

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

Priznavanje prihoda

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Strane valute

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

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 i inozemstvu. Sukladno tome, nema rezerviranja za te troškove.

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

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

2024. i 2023.

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

Društvo je dužno obustavljati doprinose iz bruto plaće zaposlenika. Doprinosi u ime posloprimca i u ime poslodavca obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali (vidi bilješku 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 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 dospijanja u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Obveze i troškove ovih naknada izračunao je ovlašteni aktuar.

Jubilarne nagrade

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

Otpremnine

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Oporezivanje

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

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

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

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

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

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

Rezerviranja

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

Financijska imovina

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**Financijska imovina (nastavak)**

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

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

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

Potraživanja od kupaca

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

Umanjenje

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

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

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

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

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

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

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

Starost potraživanja	2024. godina	
	Očekivani kreditni gubitak - kućanstvo	Očekivani kreditni gubitak - gospodarstvo
Nedospjelo	0,99	0,97
0 - 30 dana	0,99	0,97
31 - 60 dana	1,80	2,50
61 - 90 dana	2,25	3,28
91 - 180 dana	3,57	6,28
181 - 365 dana	6,40	12,63
preko godinu dana	100,00	100,00

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kad:

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

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

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

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

Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

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

Naknadno mjerenje

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze (nastavak)

Prestanak priznavanja

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

Troškovi posudbe

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

Potencijalne obveze i imovina

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

Ostala izvještajna pitanja

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

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

Posljedice određenih sudskih sporova

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

4. UTJECAJ ZNAČAJNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA NA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2024. GODINU

UTJECAJ UREDBE O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE

Tijekom 2022. godine, kao odgovor na energetske krizu, Vlada Republike Hrvatske donijela je niz privremenih mjera s ciljem osiguravanja dovoljnih količina i dostupnosti plina te ograničavanja cijena električne energije, toplinske energije i plina za krajnje kupce. Te su mjere bile na snazi do 31. ožujka 2023. godine.

S obzirom na nastavak visokih cijena električne energije i ostalih energenata, Vlada je i tijekom 2023. godine nastavila provoditi zaštitne mjere za kućanstva i gospodarstvo. Tako su donesene uredbe koje su obuhvatile razdoblja od 1. travnja do 30. rujna 2023. (Narodne novine, broj 31/23) te od 1. listopada 2023. do 31. ožujka 2024. godine (Narodne novine, broj 107/23). U 2024. godini donesene su nove uredbe koje vrijede za razdoblja od 1. travnja do 30. rujna 2024. (Narodne novine, broj 32/24) te od 1. listopada 2024. do 31. ožujka 2025. godine (Narodne novine, broj 104/24).

Toplinska energija

/i/ Pravna osnova i poduzete mjere za postupanje u 2024.. godini

Do 31. ožujka 2024. godine u primjeni su bile mjere Vlade Republike Hrvatske iz 2023. godine, a koje su, uz manje izmjene, produžene do 30. rujna 2024. godine.

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

Jediničnu cijenu čini razlika između cijene ulaznog energenta (goriva), cijene emisijskih jedinica stakleničkih plinova i krajnje cijene za razdoblje od 01. listopada 2023. do 31. ožujka 2024. koja uključuje porez na dodanu vrijednost, pri čemu se uzimaju u obzir sredstva isplaćena od 1. listopada 2022. do 30. rujna 2023. godine na ime razlike utvrđene Odlukom o određivanju iznosa razlike između jediničnih cijena za centralne toplinske sustave i zatvorene toplinske sustave u odnosu na krajnje cijene isporučene toplinske energije (NN 28/23.).

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

Od 01.10.2024. do 31.03.2025. u primjeni su nove mjere Vlade Republike Hrvatske. Temeljem novih mjera krajnja cijena isporučene toplinske energije, koja uključuje naknade i porez na dodanu vrijednost, za krajnje kupce toplinske energije na toplinskim sustavima, osim za toplinsku energiju korištenu u tehnološke svrhe (vrela voda, topla voda ili para) može se povećati do 10 % za razdoblje od 1. listopada 2024. do 31. ožujka 2025. u odnosu na krajnje cijene važeće na dan stupanja na snagu Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN. 104/22., 106/22., 121/22. i 156/22.). Krajnja cijena isporučene toplinske energije povećava se na način da se linearno povećavaju sve stavke koje čine krajnju cijenu isporučene toplinske energije.

HERA je za ogrjevnju sezonu 2024./2025., odredila jediničnu cijenu za proizvodnju toplinske energije za centralne toplinske sustave, te za zatvorene toplinske sustave temeljem dostavljenih podataka energetskog subjekta o cijeni ulaznog energenta i cijeni emisijskih jedinica stakleničkih plinova.

Jediničnu cijenu čini razlika između cijene ulaznog energenta (goriva), cijene emisijskih jedinica stakleničkih plinova i tarifne stavke za proizvodnju toplinske energije za razdoblje od 01. listopada 2024. do 31. ožujka 2025. koja uključuje porez na dodanu vrijednost, pri čemu se uzimaju u obzir sredstva isplaćena od 1. listopada 2023. do 30. rujna 2024. godine na ime razlike utvrđene Odlukom o određivanju iznosa razlike između jediničnih cijena za centralne toplinske sustave i zatvorene toplinske sustave u odnosu na krajnje cijene isporučene toplinske energije (NN 28/23., 31/23. i 43/23.).

Na temelju jediničnih cijena, Vlada Republike Hrvatske odlukom određuje iznos razlike između jediničnih cijena i krajnje cijene isporučene toplinske energije, koja uključuje naknade i porez na dodanu vrijednost, za krajnje kupce toplinske energije na toplinskim sustavima posebno za razdoblje od 01. listopada 2023. do 30. rujna 2024. godine, odnosno za razdoblje od 01. listopada 2024. do 31. ožujka 2025.

4. UTJECAJ ZNAČAJNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA NA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2024. GODINU (nastavak)

UTJECAJ UREDBE O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE (nastavak)

Za vrijeme trajanja mjera Vlade Republike Hrvatske u 2024. godini opskrbljivači toplinskom energijom dužni su na mjesečnoj razini krajnjim kupcima toplinske energije ispostavljati račune za isporučenu toplinsku energiju, na način da se iskaže navedena razlika i za taj iznos umanjiti račun.

Isto tako, za vrijeme trajanja mjera Vlade Republike Hrvatske u 2024. godine po isteku svakog obračunskog mjeseca, opskrbljivači toplinskom energijom i distributeri toplinske energije za pokrivanje toplinskih gubitaka u distribuciji, dostavljaju Ministarstvu gospodarstva zahtjev za naknadu razlike za sve svoje krajnje kupce pri čemu su dužni priložiti obračun po svakom obračunskom mjernom mjestu.

Cijena ulaznog energenta za razdoblje od 1. listopada 2023. do 30. rujna 2024. te za razdoblje od 1. listopada 2024. do 31. ožujka 2025. godine ograničava se za prirodni plin do iznosa krajnje cijene opskrbe plinom utvrđene sukladno važećoj Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu, a koja se primjenjuje i na količine plina potrebne za opskrbu kupaca na centralnim toplinskim sustavima koji koriste tehnološku paru u tehnološke svrhe.

U sklopu Odluke HERA-e o određivanju jedinične cijene za proizvodnju toplinske energije za centralne toplinske sustave od 30.9.2024. godine, URBROJ: 371-05-24-634 i Odluke HERA-e o određivanju jedinične cijene za proizvodnju toplinske energije za zatvorene toplinske sustave od 14.10.2024. godine, URBROJ: 371-05-24-659, napravljena je revizija i analiza stvarnih troškova proizvodnje toplinske energije, a odnosi se na isplatu naknade iznosa razlike između krajnjih jediničnih cijena za centralne toplinske sustave i zatvorene toplinske sustave u odnosu na krajnje cijene isporučene toplinske energije za koje je HEP-TOPLINARSTVO d.o.o. za razdoblje od listopada 2022. do ožujka 2024. umanjivalo račune krajnjih kupaca toplinske energije spojenih na centralne i zatvorene toplinske sustave u gradovima Zagrebu, Osijeku, Sisku, Velikoj Gorici, Samoboru i Zaprešiću te za pokrivanje toplinskih gubitaka u distribuciji.

/ii/ Zaračunati iznos državne potpore kupcima s reguliranom cijenom

Na temelju Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 31/23, 74/23, 107/23, 122/23, 32/2024, 104/24,.) za toplinsku energiju u 2024. godini zaračunati iznos državne potpore iznosi 119.597.835,52 eura prihoda.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

5. PRIHODI OD PRODAJE

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Prihodi od prodaje toplinske energije izvan Grupe	92.484	138.414
	92.484	138.414

6. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	3.749	4.924
Prihodi od imovine primljeni bez naknade	910	1.028
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja - sudski sporovi	158	12
Prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorištene god. odmori	-	5
Prihod od restorana	101	85
Prihod od obračunatih kamata kupcima topline	660	590
Prihodi temeljem Uredbe Vlade RH - državne potpore	119.598	-
Ostali poslovni prihodi	4.884	10.452
	130.060	17.098

7. UTROŠENI ENERGENTI, MATERIJAL I REZERVNI DIJELOVI

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Toplinska energija nabavljena od HEP Proizvodnje d.o.o.	175.194	128.412
Utrošeni energenti za proizvodnju	6.285	14.376
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i gorivo	852	769
	182.331	143.557

Troškovi nabave toplinske energije porasli su za 46.782 tisuća eura prvenstveno zbog primjene Uredbe (vidi bilješku 1), odnosno, primjene novih tarifnih stavki za proizvodnju toplinske energije koje je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija sukladno Uredbi Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije. Troškovi energetskog goriva smanjili su se za 8.091 tisuća eura zbog ostvarenih nižih prosječnih cijena nabave energenata (plina) za proizvodnju toplinske energije, obzirom da su regulirane cijene plina vrijedile cijelu 2024. godinu za sve toplinske sustave, dok su u 2023. godini do 30.09.2023. vrijedile samo za samostalne toplinske sustave, a od 01.10.2023. za sve toplinske sustave.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

8. TROŠKOVI USLUGA

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Usluge održavanja	1.002	909
Troškovi obračuna i naplate	797	726
Održavanje i popravak nekretnina	94	76
Usluga čišćenja i čuvanja imovine	295	229
Održavanje računarske opreme	35	37
Telekomunikacijske i poštanske usluge	56	56
Troškovi zaštite okoline	54	46
Troškovi obuke osoblja	26	30
Održavanje vozila	76	95
Troškovi mjernih uređaja	92	108
Naplative usluge (rad na tržištu)	289	164
Ostale usluge /i/	209	197
	3.025	2.673

/i/ Ostale usluge za 2024. godinu uključuju troškove za održavanje i popravak nekretnina u iznosu 54 tisuće eura, troškovi zaštite okoline i normizacije u iznosu 54 tisuće eura, troškovi restorana u iznosu 56 tisuće eura.

9. TROŠKOVI OSOBLJA

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Neto plaće	6.425	5.410
Troškovi poreza i doprinosa	4.063	3.375
	10.488	8.785

Naknade članovima Uprave i izvršnim direktorima:

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Bruto plaće	211	110
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	45	24
Ostala primanja (primici u naravi)	15	8
	271	142

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	2.592	3.886
Materijalna prava zaposlenih /i/	1.616	1.395
Naknade troškova zaposlenima /ii/	364	347
Vrijednosno usklađenje zaliha	323	277
Otpis nenaplaćenih potraživanja	174	207
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	288	274
Rezerviranja za otpremnine	306	45
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	93	-
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja	31	38
Rezerviranja za sudske sporove	16	159
Ostala dugoročna rezerviranja /iii/	5.038	-
Porezi, doprinosi i naknade	353	369
Naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina	394	330
Troškovi ovršnog postupka	557	568
Ostali poslovni rashodi	755	395
	12.900	8.290

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

Ukupni doprinosi za dobrovoljni mirovinski fond iznosili su 27 tisuća eura tijekom 2024. (2023. 27 tisuća eura).

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

/iii/ Ostala dugoročna rezerviranja u iznosu 5.038 tisuća eura uključuju trošak temeljem odštetnog zahtjeva – Zahtjev za naknadu troškova uslijed nemogućnosti izvođenja radova u iznosu od 5.038 tisuća eura te pokrenut postupak medijacije kod Centra za mirenje Hrvatske gospodarske komore između naručitelja radova (Društvo) i zajednice izvođača.

11. FINANCIJSKI PRIHODI

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Prihodi od kamata i ostalo	31	1
	31	1

12. FINANCIJSKI RASHODI

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Kamate za najam imovine	136	137
Trošak ostalih kamata	4	3
	140	140

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

13. POREZ NA DOBIT

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

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

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja	2.225	(18.225)
Učinak neoporezivih prihoda	(117)	(1.351)
Učinak porezno nepriznatih troškova	854	705
Porezna osnovica i gubitak	2.962	(18.871)
Preneseni porezni gubitak	(44.577)	(27.655)
Porezni gubitak	(41.615)	(46.526)
Gubitak prava prijenosa poreznog gubitka	1.823	1.949
Porezni gubitak za prijenos	(39.792)	(44.577)

Neiskorišteni preneseni porezni gubitci za Društvo na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 39.792 tisuća eura (2023. godine 44.577 tisuća eura) koji ističe u godinama kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

	<i>u tisućama eura</i>
2024. – 2019.	13.907
2025. – 2020.	13.531
2026. – 2021.	13.684
2027. – 2022.	27.654
2028. – 2023.	44.577
	39.792

Na dan Izvještaja o financijskom položaju nije priznata odgođena porezna imovina na porezni gubitak:

<i>u tisućama eura</i>	2024. godina	2023. godina
Preneseni porezni gubici	39.792	44.577
	39.792	44.577

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

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u tisućama eura

	Zgrade	Postrojenja i oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 1. siječnja 2023. godine	35.113	27.926	63.039
Povećanje	1.981	-	1.981
Prijenos investicija unutar pogona	10.731	280	11.011
Prijenos između društava HEP grupe	56	-	56
Preknjiženje	(348)	-	(348)
Otuđenja	(677)	(1.196)	(1.873)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	46.856	27.010	73.866
Povećanje	4.282	23	4.305
Otuđenja	(146)	(314)	(460)
Na dan 31. prosinca 2024. godine	50.992	26.719	77.711
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Na dan 1. siječnja 2023. godine	7.094	19.629	26.723
Trošak amortizacije za godinu	930	652	1.582
Isknjiženo otuđenjem	(659)	(1.071)	(1.730)
Preknjiženje	(12)	-	(12)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	7.353	19.210	26.563
Trošak amortizacije za godinu	1.311	629	1.940
Isknjiženo otuđenjem	(95)	(299)	(394)
Preknjiženje	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2024. godine	8.569	19.540	28.109
Na dan 31. prosinca 2023.	39.503	7.800	47.303
Na dan 31. prosinca 2024.	42.423	7.179	49.602

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

15. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

<i>u tisućama eura</i>	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Nematerijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Na dan 1. siječnja 2023. godine	1.027	144.154	198.691	1.334	345.206
Povećanja	-	292	52	150	494
Povećanje donosom unutar HEP grupe	-	6.247	1.311	(140)	7.418
Povećanje prijenosom s investicija	-	-	73	11	84
Smanjenja	-	(3.863)	(3.090)	-	(6.953)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	1.027	146.830	197.037	1.355	346.249
Povećanja	-	-	481	113	594
Povećanje donosom unutar HEP grupe	-	-	8	-	8
Povećanje prijenosom s investicija	-	7.939	782	-	8.721
Inventurni višak	399	-	-	-	399
MSFI 16	-	-	-	7	7
Smanjenja	-	(2.746)	(2.984)	-	(5.730)
Prijenos između društava	(94)	(471)	-	-	(565)
Na dan 31. prosinca 2024. godine	1.332	151.552	195.324	1.475	349.683
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Na dan 1. siječnja 2023. godine	-	80.530	139.051	1.153	220.734
Trošak amortizacije za godinu	-	2.710	5.130	98	7.938
Preknjiženje	-	12	-	-	12
Smanjenja	-	(3.678)	(3.000)	(140)	(6.818)
Na dan 31. prosinca 2023. godine	-	79.574	141.181	1.111	221.866
Trošak amortizacije za godinu	-	2.863	5.146	50	8.059
MSFI 16	-	-	-	51	51
Smanjenja	-	(2.555)	(2.887)	-	(5.442)
Prijenos između društava	-	(464)	-	-	(464)
Na dan 31. prosinca 2024. godine	-	79.418	143.440	1.212	224.070
Na dan 31. prosinca 2023.	1.027	67.256	55.856	244	124.383
Na dan 31. prosinca 2024.	1.332	72.134	51.884	263	125.613

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

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

15. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

Zakon o vodama

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

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

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

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

16. INVESTICIJE U TIJEKU I PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU

<i>u tisućama eura</i>	Investicije u tijeku	Predujmovi
Na dan 1. siječnja 2023. godine	11.860	56
Smanjenje/Povećanje	23.972	
Prijenos investicija unutar pogona	(20.550)	(4)
Otuđenje (prodaja, rashod, manjak)	(95)	-
Na dan 31. prosinca 2023. godine	15.187	52
Smanjenje/Povećanje	15.676	-
Prijenos investicija unutar pogona	(13.025)	-
Otuđenje (prodaja, rashod, manjak)	(5)	-
Na dan 31. prosinca 2024. godine	17.833	52

17. POTRAŽIVANJE OD PRODAJE STANOVA

Dugotrajna potraživanja predstavljaju potraživanja za prodaju stanova na kredit koje je HEP d.d. prodao svojim zaposlenicima u ranijim godinama u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Navedena potraživanja prenesena su Društvu od strane HEP d.d. na dan 1. srpnja 2002. godine. Potraživanja od prodaje, koja imaju kamatnu stopu nižu od tržišne, otplaćuju se mjesečno u razdoblju od 20 do 35 godina. Potraživanja su osigurana hipotekom na kupljene stanove. Obveza prema državi koja predstavlja 65% vrijednosti prodanih stanova iskazana je u ostalim dugoročnim obvezama u 2024. godini u iznosu od 7 tisuća eura (2023. godine 16 tisuća eura).

Iznos potraživanja od prodaje stanova na 31.12.2024. godine iznosi 0,00 eura (31.12.2023.: 22 tisuće eura). Tekuće dospijeće potraživanja od prodaje stanova na 31.12.204. godine iznosi 4 tisuće eura (31.12.2023.: 3 tisuće eura)

18. ZALIHE

u tisućama eura

	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Rezervni dijelovi	5.292	6.900
Zalihe goriva	1.398	1.464
Ostalo	253	236
Vrijednosno usklađenje zaliha	(2.212)	(1.904)
	4.731	6.696

Vrijednosno usklađenje zaliha prikazano je, kako slijedi:

u tisućama eura

	2024.	2023.
Na dan 1. siječnja	1.904	1.627
Dodatno vrijednosnog usklađenja	308	277
Na dan 31. prosinca	2.212	1.904

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Potraživanja od kupaca	48.447	48.613
Očekivani kreditni gubici	(27.862)	(29.309)
Na kraju razdoblja	20.585	19.304

Tablica dolje prikazuje starosnu strukturu potraživanja te odgovarajući iznos 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 2024.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	17.077	3.337	29	91	94	131	27.688	48.447
Očekivani kreditni gubici	159	32	0	2	4	11	27.654	27.862
31. prosinca 2023.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	14.459	4.154	124	161	213	357	29.145	48.613
Očekivani kreditni gubici	134	41	0	2	9	24	29.099	29.309

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Potraživanja za PDV	12.199	20.504
Ostala potraživanja	163	202
	12.362	20.706

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Žiro račun	34.372	20.303
Blagajna	1	3
	34.373	20.306

22. KAPITAL I REZERVE

Društvo je osnovano u 2002. godini s temeljnim kapitalom od 3 tisuća eura. Jedini osnivač Društva je Hrvatska elektroprivreda d.d. Zagreb.

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2024. godini iznosi 55.170 tisuća eura (31. prosinca 2023.: 55.170 tisuća eura). Sukladno Odluci broj 26-4.1/2023 od 13. srpnja 2023. godine Uprava društva HEP d.d. donijela je Odluku o dokapitalizaciji i Odluku o pojednostavljenom smanjenju temeljnog kapitala Društva.

Odlukom o dokapitalizaciji u cilju rješavanja neadekvatnosti kapitala Društva, kao jedini član Društva povećan je temeljni kapital za iznos od 70.777 tisuća eura uplatom uloga - novca u temeljni kapital društva za novi poslovni udio:

sa iznosa 13.275 tisuća eura. za iznos od 70.777 tisuća eura na iznos od 84.052 tisuće eura uplatom u novcu.

Odlukom o pojednostavljenom smanjenju temeljnog kapitala Društva radi pokrića gubitka i Odlukom o izmjeni izjave Društva (Opravak, broj OU-1039/2023, 21. srpnja 2023. godine) smanjio se temeljni kapital:

sa iznosa od 84.052 tisuću eura za iznos 28.882 tisuće eura na iznos od 55.170 tisuća eura.

23. DUGOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Dugoročne obveze za najam MSFI 16	78	120
Ostale dugoročne obveze prema povezanim društvima	4	9
	82	129

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

24. OBVEZE PO NAJMOVIMA PREMA POVEZANOM DRUŠTVU

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Obveze prema HEP-u d.d. za najam dugotrajne imovine	125.832	124.309
Tekuće dospijeeće dugoročnog duga	(8.109)	(1.583)
	117.723	122.726

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

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Dobavljači za osnovna sredstva	2.264	1.355
Dobavljači za obrtna sredstva	3.639	2.344
	5.903	3.699

26. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Obveze za neto plaće za prosinac tekuće godine	778	602
Obaveze za primljene predujmove	829	714
Obveze za neiskorištene godišnje odmore	466	372
Obveze za poreze i doprinose	67	86
Ostale kratkoročne obveze	471	425
	2.611	2.199

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

27. REZERVIRANJA

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Rezerviranja za otpremnine	2.942	2.742
Rezerviranja za jubilarne nagrade	139	126
Rezerviranja za sudske sporove /i/	26	167
Ostala dugoročna rezerviranja /ii/	5.038	-
	8.145	3.035

/i/ Društvo je potencijalno izloženo mogućoj obvezi po osnovi obračuna kamata za rezervirane sudske sporove ali zbog značajne neizvjesnosti u vezi s iznosom i vremenskim okvirom podmirenja, nije moguće napraviti razumnu i pouzdanu procjenu potencijalnog financijskog učinka te njihov utjecaj odnosno eventualni potencijalni trošak ne smatramo značajnim.

/ii/ Ostala dugoročna rezerviranja u iznosu 5.038 tisuća eura uključuju trošak temeljem odštetnog zahtjeva – Zahtjev za naknadu troškova uslijed nemogućnosti izvođenja radova u iznosu od 5.038 tisuća eura te pokrenut postupak medijacije kod Centra za mirenje Hrvatske gospodarske komore između naručitelja radova (Društvo) i zajednice izvođača.

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2023.	Smanjenje rezerviranja	Povećanje rezerviranja	31. prosinca 2024.
Rezerviranja za otpremnine	2.742		200	2.942
Rezerviranja za jubilarne nagrade	126		13	139
Rezerviranja za sudske sporove	167	(157)	16	26
Ostala dugoročna rezerviranja	-		5.038	5.038
	3.035	(157)	5.267	8.145

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

<i>u tisućama eura</i>	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2023.	2.742	126	2.868
Troškovi kamata	106	5	111
Isplaćena primanja	(239)	(15)	(254)
Troškovi tekućeg rada	137	12	149
Aktuarski dobici	196	11	207
Na dan 31. prosinca 2024.	2.942	139	3.081

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

27. REZERVIRANJA (nastavak)

Pri izradi kalkulacija korištene su sljedeće pretpostavke:

- Stopa prestanka radnog odnosa temelji se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu i za 2024. godinu iznosi 2%.
- Vjerojatnost smrti po starosnoj dobi i spolu izvedena je iz Tablica smrtnosti za Hrvatsku u 2010 - 2012. godini, koje je objavio Državni zavod za statistiku Republike Hrvatske. Pretpostavlja se da se zaposlenici Društva ubrajaju u prosječnu populaciju u pogledu smrtnosti i zdravstvenog statusa.
- Pretpostavljeno je da će godišnje plaće rasti po stopi od 2 % u 2025. godini
- Sadašnja vrijednosti obveze izračunata je primjenom diskontne stope 2,75 %

28. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Društvo ne ostvaruje značajne prihode s povezanim društvima.

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

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

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

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

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

u tisućama eura

Prihodi

- za isporučenu toplinsku energiju
- temeljem usluga unutar HEP Grupe

2024. godina

2023. godina

549

736

104

293

653

1.029

Rashodi

- troškovi zajedničkih funkcija HEP d.d.
- troškovi temeljem naknade za mrežu od HEP ODS d.o.o.
- troškovi temeljem isporučene el. energije od HEP Opskrbe d.o.o.
- ostali troškovi

1.237

936

74

96

397

599

361

170

2.069

1.801

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

28. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

<i>u tisućama kuna</i>	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Kratkoročne obveze				
HEP d.d.	13.524	19.237	6.482	15.109
HEP Opskrba d.o.o.	-	-	40	60
HEP Proizvodnja d.o.o. (za toplinsku energiju)	9	8	31.898	41.999
HEP Proizvodnja d.o.o. (ostalo gorivo)	-	-	1	1
HEP ODS d.o.o.	-	-	10	10
HEP Elektra d.o.o.	4	-	-	-
HEP Plin d.o.o.	5	6	1.549	1.707
HOPS d.d.	13	-	-	-
HEP Telekomunikacije d.o.o.	1	-	11	11
Ukupne kratkoročne obveze	13.556	19.251	39.991	58.897
Ostala ovisna društva	-	10	2	2
Ukupno	13.556	19.261	39.993	58.899

<i>u tisućama eura</i>	Prihodi		Rashodi	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
HŽ Infrastruktura d.o.o.	463	630		
Hrvatska pošta d.d.	281	434	934	721
Hrvatske šume d.o.o.	29	35	-	-
Narodne novine d.d.	27	40	-	-
Hrvatska radio televizija	528	749	12	22
Ministarstvo obrane RH	1.249	2.036	9	9
Ministarstvo unutarnjih poslova	612	904	-	-
Osnovne i srednje škole	2.661	4.216	-	-
Pravosudne ustanove	292	489	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	2.383	4.029	-	1
Zakonodavna, izvršna i druga tijela Republike Hrvatske	10	-	124	133
Zdravstvene ustanove i organizacije	9.134	12.063	2	-
Ukupno	17.669	25.625	1.081	886

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

28. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

<i>u tisućama eura</i>	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Državni proračun	-	-	-	16
HŽ Infrastruktura d.o.o.	179	126	-	-
Hrvatska pošta d.d.	89	92	275	179
Hrvatske šume d.d.	15	13	-	-
Narodne novine d.d.	7	7	-	4
Hrvatska radio televizija	18	147	-	1
Ministarstvo obrane RH	235	203	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	152	99	-	-
Osnovne i srednje škole	520	426	-	-
Pravosudne ustanove	52	44	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	530	428	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela	2	-	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	6.935	6.458	-	-
Ukupno	8.834	8.043	275	200

29. ODGOĐENI PRIHODI

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Imovina financirana iz naknade za priključenje	13.141	13.378
Imovina financirana iz EU projekata	42.488	29.067
Kratkoročni dio	(603)	(634)
Ostalo	213	162
	55.239	41.973

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

30. NEPREDVIDIVI DOGAĐAJI

Obveze iz poslovanja

Kao dio redovnih investicijskih aktivnosti, Društvo je na dan 31. prosinca 2024. godine imalo zaključene ugovore prema kojima su započele, a nisu završene investicije u različite objekte i opremu. Vrijednost ugovorenih nezavršenih radova za najznačajnije projekte iznosila je približno 22.602 tisuća eura (2023. godini 31.453 tisuća eura).

Zaštita okoliša

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i prodaja toplinske energije.

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

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Pokazatelj zaduženosti

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

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Dug	117.805	122.855
Novac i novčani ekvivalenti	(34.373)	(20.306)
Neto dug	83.432	102.549
Kapital	40.593	38.368
Omjer neto duga i kapitala	206%	267%

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kategorije financijskih instrumenata

<i>u tisućama eura</i>	31. prosinca 2024.	31. prosinca 2023.
Financijska imovina	68.514	58.893
Potraživanja od prodaje stanova	-	22
Potraživanja od kupaca	20.585	19.304
Potraživanja od povezanih društava	13.556	19.261
Novac i novčani ekvivalenti	34.373	20.306
Financijske obveze	182.033	190.572
Obveze prema povezanim društvima	39.993	58.899
Obveze po najmovima – MSFI 16	78	120
Obveze po najmovima – zakup	134.759	126.715
Obveze prema dobavljačima	5.903	3.699
Ostale obveze	1.300	1.139

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

Tržišni rizik

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

Upravljanje kamatnim rizikom

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

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

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 tokove i uspoređuje profile dospijeća financijske imovine i obveza.

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

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Dospijeće nederivativnih financijskih obveza

<i>u tisućama eura</i>	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 godina	Ukupno
31.12.2024. godine						
Obveze prema povezanim društvima	805	2.002	30.812	6.374	-	39.993
Obveze po najmovima- MSFI 16	7	13	58	-	-	78
Obveze po najmovima - zakup	687	1.375	6.184	32.982	93.532	134.759
Obveze prema dobavljačima	2.795	3.108	-	-	-	5.903
Ostale obveze	322	654	324	-	-	1.300
Ukupno	4.615	7.152	37.378	39.356	93.532	182.033
31.12.2023. godine						
Obveze prema povezanim društvima	13.466	2.128	43.305	-	-	58.899
Obveze po najmovima- MSFI 16	10	20	90	-	-	120
Obveze po najmovima- zakup	143	287	1.290	6.881	118.114	126.715
Obveze prema dobavljačima	1.047	1.140	1.512	-	-	3.699
Ostale obveze	171	139	829	-	-	1.139
Ukupno	14.837	3.714	47.026	6.881	118.114	190.572

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

Fer vrijednosti

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u bilanci

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

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

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Pokazatelji fer vrijednosti u bilanci:

<i>u tisućama eura</i>	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
31.12.2024. godine				
Ulaganje u nekretnine	-	-	297	297
31.12.2023. godine				
Ulaganje u nekretnine	-	-	39	39

32. SUDSKI SPOROVI

U tijeku je nekolicina sudskih sporova pokrenutih protiv Društva. Temeljem prosudbe pravnih zastupnika, Uprava Društva je na 31. prosinca 2024. godine za potencijalne obveze po sudskim sporovima rezervirala troškove u iznosu od 26 tisuća eura.

33. NAKNADA REVIZORSKIM DRUŠTVIMA

Ugovorene usluge zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja društava Grupe za 2024. ugovorene su u iznosu 258 tisuće eura (2023. godine: 244 tisuće eura).

Ugovorena naknada poreznog savjetovanja za 2024. godinu iznosi 25 tisuća eura (2023.: 20 tisuća eura).

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA

Dana 26. ožujka 2025. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o izmjenama i dopuni Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 56/25) kojom se produžuju posebne mjere iz Uredbe (NN 31/23, 74/23., 107/23., 122/23., 32/24., 104/24. i 132/24.) kako slijedi:

- način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca toplinske energije, nadzor nad primjenom cijena određenih Uredbom do 30. rujna 2025. godine,

Prema Uredbi o izmjenama i dopuni Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije utvrđene su sljedeće ključne mjere:

- Krajnja cijena isporučene toplinske energije, koja uključuje naknade i porez na dodanu vrijednost, za krajnje kupce toplinske energije na toplinskim sustavima, osim za toplinsku energiju korištenu u tehnološke svrhe (vrela voda, topla voda ili para) može se povećati do 10 % za razdoblje od 1. listopada 2024. do 30. rujna 2025. godine u odnosu na krajnje cijene važeće na dan stupanja na snagu Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije. Krajnja cijena isporučene toplinske energije povećava se na način da se linearno povećavaju sve stavke koje čine krajnju cijenu isporučene toplinske energije.
- Hrvatska energetska regulatorna agencija će do 1. travnja 2026. provesti reviziju izračuna jediničnih cijena iz stavaka 2. i 4. ovoga članka, za razdoblje od 1. listopada 2022. do 30. rujna 2025. na temelju stvarnih troškova goriva i emisijskih jedinica stakleničkih plinova, koje su energetske subjekti dužni dostaviti Hrvatskoj energetskej regulatornoj agenciji do 30. studenoga 2025., te donijeti rješenje o rezultatima revizije i o tome obavještava energetske subjekte i Ministarstvo gospodarstva.

Osim navedenog, nakon 31. prosinca 2024. godine nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, a koji bi, slijedom toga trebali biti objavljeni.

35. ODOBRENJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2025. godine.

Potpisao u ime Uprave dana 30. travnja 2025. godine:

Tomislav Brnadić

Direktor

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

