

ENERGO D.O.O.

***GODIŠNJE IZVJEŠĆE O POSLOVANJU
ZA 2022. GODINU***

Rijeka, travanj 2023.

Sadržaj

1.	UVODNA RIJEČ DIREKTORA DRUŠTVA.....	1
2.	PROFIL DRUŠTVA	3
3.	ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE.....	5
4.	VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA.....	8
5.	AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	9
6.	FINANCIJSKI INSTRUMENTI ZA PROCJENU FINANCIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA.....	12
6.	1. CILJEVI I POLITIKE DRUŠTVA VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA	13
6.	2. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA.....	14

1. UVODNA RIJEČ DIREKTORA DRUŠTVA

Za Energo d.o.o. će 2022. godina ostati zabilježena kao godina velikih događanja zbog značajnih poremećaja na energetskom tržištu.

Energo d.o.o. u zadnjem tromjesečju 2022. godine, zbog visokih tržišnih cijena prirodnog plina donosi odluku o prebacivanju kupaca na opskrbu u obvezi javne usluge gotovo svih korisnika tržišne opskrbe plina Energa d.o.o. kategorije kućanstva, te na zajamčenu opskrbu za sve kupce kategorije poduzetništvo. Naime, sa datumom 30.09.2022. prestaje vrijediti Ugovor o prodaji plina sklopljen sa dobavljačem, prema kojem smo za tržišnu opskrbu naših kupaca imali rezervirane kapacitete i cijene po vrlo povoljnim uvjetima, na tržištu nije bilo slobodnih količina plina za dobavu, a država je kroz navedene opskrbljivače osigurala plin po nižoj cijeni.

U dijelu Sektora toplinarstva, dio iznosa ulazne cijene energenta subvencionira se svim energetskim subjektima, prema izračunima Hrvatske energetske regulatorne agencije i to donešenom Odlukom o određivanju iznosa razlike između jediničnih cijena za centralne i zatvorene toplinske sustave za utrošenu energiju u proizvodnji toplinske energije. Krajnjim kupcima cijena ostaje nepromijenjena u ogrjevnoj sezoni 2022./2023. u odnosu na krajnje cijene važeće na dan donošenja Uredbe Vlade o otklanjanju poremećaja na tržištu energenata. Time se i u sektoru Toplinarstva pomoglo krajnjim kupcima i iz kategorije kućanstava i poduzetništva, što lakše prebroditi period visokih cijena energenata. Država se toplinarskim tvrtkama obvezala nadoknaditi razliku u cijeni do nabavne cijene energenta.

Nadalje u Sektoru toplinarstva tijekom 2022. godine, započinje realizacija tzv. ITU projekta (integrirana teritorijalna ulaganja) sufinanciranog iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova i to završenom javnom nabavom za dio projekta koji se odnosi na izgradnju i rekonstrukciju toplana te ugrađivanje kogeneracija u 3 toplane čime se nastavlja modernizacija toplinskih sustava Energa d.o.o. te optimizaciji rada istih.

Upravo zbog spomenute energetske krize u cijelom svijetu, talijanski suvlasnici HERA S.p.A. Bologna Italija, donose odluku o prodaji svojih temeljenih udjela u Energu d.o.o.. Gradsko vijeće Grada Rijeke, na sjednici 8. prosinca 2022. godine, donijelo je Odluku o kupnji poslovnih udjela trgovačkog društva Hera S.p.A. u trgovačkom društvu Energo d.o.o. kao i odluku o povećanju uloga Grada Rijeke u temeljnog kapitalu trgovačkog društva Energo d.o.o. u iznosu od 30.000.000,00 kuna, te time Grad Rijeka postaje vlasnik 91,875% Energa d.o.o.. Za Energo d.o.o.,

posebice u tijeku energetske krize, vlasništvo Grada Rijeke, kao i iznos dokapitalizacije Društva izrazito pridonosi održivosti i stabilnosti tvrtke te ostvarivanju planiranog poslovanja u idućim godinama.

Istovremeno, tijekom godine u Energu., kao i cijelom finansijskom sustavu Republike Hrvatske, započinju pripreme za uvođenje eura. Donošenjem Zakonom o uvođenju eura stvarale su se pretpostavke za neometani rad i poslovanje društva od 1.1.2023. godine, kada euro započinje biti službena valuta u RH. Prilagodba programskih i ostalih sustava započela je tijekom ljeta, te je sa 31.12.2022. završilo poslovanje i evidentiranje poslovnih promjena u hrvatskoj kuni.

Zbog svega navedenog, a posebice zbog energetske krize, Energo d.o.o. donosi svoje poslovne planove za iduću godinu temeljene na što realnijim postavkama, uključujući stabiliziranje likvidnosti. Naime, spomenutom dokapitalizacijom omogućit će se premošćivanje vrlo visokih ulaznih cijena za prirodni plin do trenutka plaćanja subvencija Ministarstva gospodarstva i regionalnog razvoja. Do trenutka objave Godišnjeg izvješća poslovodstva za 2022. godinu, sredstva nisu doznačena na račun Društva, te se na sve načine nastoji ublažiti spomenuta neravnoteža likvidnosti.

Optimistično je što nam se otvaraju mogućnosti širenja tržišta u dijelu proizvodnje električne energije iz kogeneracijskih postrojenja, te se u poslovnim planovima povećanje prihoda temelji upravo na proizvodnji i prodaji električne energije. Ostale djelatnosti Energa d.o.o. prate donesene Uredbe i Odluke Vlade RH te će se raspletom energetske krize prilagođavati i poslovni planovi.

Na sve gore navedene izazove u poslovanju bilo bi nemoguće odgovoriti bez izuzetnih zaposlenika, koji i dalje s istom energijom nastavljaju raditi i težiti novim ostvarenjima i stabilizaciji poslovanja u ovim turbulentnim vremenima.

Direktor

Marko Križanec



2. PROFIL DRUŠTVA



Osnovni procesi trgovačkog društva Energo d.o.o. Rijeka temelje se na pružanju usluga proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom, kao i distribucije i opskrbe plinom te održavanju javne rasvjete.

Sustavno ulaganje u kvalitetu distribucijske mreže i proizvodnih pogona, kontrola i sigurnost poslovanja te edukacija svojih djelatnika poslovni su ciljevi Energa.

Naša je vizija osigurati razvoj svih naših strateških planova vodeći računa o zadovoljstvu djelatnika i krajnjih korisnika na način koji jamči rast vrijednosti društva koji je u skladu s interesima zajednice u okviru koje Energo posluje. Od 2003. godine Energo postaje trgovačko društvo, a u 2022. godini vlasnička struktura Energa je kako slijedi:

- Grad Rijeka 91,875 %,
- Croplin, Zagreb 9,1%
- Općina Čavle, 0,00225%
- Općina Kostrena 0,00225%
- Grad Kraljevica 0,00225%

Članovi Skupštine Društva predstavljaju vlasnike Energa i to:

- Predsjednik Skupštine – Gradonačelnik (Grad Rijeka (1))
- Zamjenik - Croplin d.o.o (1)

Nadzorni odbor broji 7 članova:

- Predsjednik NO-a (1),
- Član iz Croplina (1),
- Član predstavnika Grada Rijeke (4) i
- Član predstavnik radnika (1).

Društvo zastupa član Uprave samostalno i pojedinačno.

Da bi uspješno realizirali očekivanja vlasnika, korisnika i zajednice u kojoj živimo, a da pritom ne narušavamo sklad prirode koja nas okružuje, postavili smo temeljne vrijednosti koje će nam u tome pomoći:

Zadovoljstvo korisnika usluga – predanim radom i komunikacijom sa klijentima ostvariti visok stupanj zadovoljstva korisnika usluga,

Korist vlasnika – ostvariti dobit i povećati vrijednost imovine vlasnika,

Predanost – uložit ćemo maksimalne napore da uspijemo u zahtjevnim dostignućima,

Timski rad – zajedništvo, sposobnost i kreativnost preduvjet su realizaciji ciljeva,

Kvaliteta – veliku pažnju posvetit ćemo kvaliteti usluga, odnosu s korisnicima, poslovanju na tržištu i ophođenju s ljudima u svakom segmentu poslovanja,

Odgovornost – transparentno odgovorni u realizaciji zacrtanih ciljeva,

Zaštita okoliša, zdravlja i sigurnost – zaštita okoliša, zdravlja i sigurnost važan su prioritet u našim razvojnim nastojanjima.

3. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Od značajnih poslovnih događaja koji su se dogodili nakon datuma bilance na dan 31. prosinca 2022. godine, potrebno je izdvojiti:

1. Tržišna opskrba (kućanstva i poslovni korisnici)

Budući je poslovanje Energa d.o.o. kao energetskog subjekta i dalje otežano zbog energetske krize, djelatnost tržišne opskrbe je i dalje smanjena. Naime u kategoriji kupaca kućanstva na kraju 2022. godine, preostali broj korisnika je ca. 4.200 kupaca i to su kupci koji imaju vrlo malu potrošnju plina te nisu prešli bez obzira na višu cijenu tržišne opskrbe (u odnosu na cijenu iz obveze javne usluge) kod opskrbljivača na ugovor iz obveze javne usluge.

Kod poslovnih korisnika osjeti se blago buđenje tržišta, te smo započeli sa ugovaranjem tržišne opskrbe plinom od početka 2023. godine za kategoriju poduzetništvo. Temeljem varijabilnih cijena na tržištu plina smo zaključno sa ožujkom 2023. godine imali ugovoreno 34 kupca kategorije poduzetništvo. Oni su potrošili u ožujku 2023. godine 650 084 kWh što je više u odnosu na prodane količine u kategoriji kućanstva 442 286 kWh (njih ca. 4200 korisnika) na tržišnoj opskrbi promatrano u istom periodu ožujka 2023. godine.

2. Distribucija i opskrba prirodnog plina

U usporedbi sa 2022. godinom u prvom kvartalu dogodilo povećanje distributivnog dijela cijene plina u prosjeku za više od 6%, a sve kao rezultat odluke Hrvatske energetske regulatorne agencije iz rujna 2022. godine. Naime, s ciljem usklađivanja sa praksom u zemljama članicama EU vezano uz obračun isporučene energije plina promijenjeni su uvjeti obračuna, a time i naplata isporučenog plina. Prilikom obračuna plina, umjesto do sada korištene donje ogrjevne vrijednosti plina Hd (*engl. Net Calorific Value of gas - NCV*) od 1. listopada 2022. započela se primjenjivati gornja ogrjevna vrijednost plina Hg (*engl. Gross Calorific Value of gas - GCV*). Obračun plina korištenjem gornje ogrjevne vrijednosti Hg dovodi do pojednostavljenja postupka trgovine plinom i zakupa kapaciteta, omogućavanja jednostavnije integracije Republike Hrvatske u regionalno tržište plina, kao i smanjenje mogućnosti pogrešaka kod preračunavanja energije plina.

U nastavku su prikazane cijene koje se odnose na tarifnu stavku distribucije i koje su važeće od 01. listopada 2022. godine i vrijede do 2026. godine.

Cijena distribucije za SVE KORISNIKE od 01.10.2022 do 31.12.2026											
Tarifni model	Tarifna stavka Ts1 za distribuiranu količinu plina (bez PDV-a)*										
	T 2022		T+1 2023		T+2 2024		T+3 2025		T+4 2026		
	kn/kWh	€ ct/kWh	kn/kWh	€ ct/kWh	kn/kWh	€ ct/kWh	kn/kWh	€ ct/kWh	kn/kWh	€ ct/kWh	
TM1	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina manjom ili jednatom 5.000 kWh	0,0980	0,0130	0,1042	0,0138	0,1068	0,0142	0,1094	0,0145	0,1121	0,0149
TM2	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 5.000 kWh, a manjom ili jednakom 25.000 kWh	0,0891	0,0118	0,0947	0,0126	0,0970	0,0129	0,0995	0,0132	0,1019	0,0135
TM3	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 25.000 kWh, a manjom ili jednakom 50.000 kWh	0,0891	0,0118	0,0947	0,0126	0,0970	0,0129	0,0995	0,0132	0,1019	0,0135
TM4	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 50.000 kWh, a manjom ili jednakom 100.000 kWh	0,0847	0,0112	0,0899	0,0119	0,0922	0,0122	0,0945	0,0125	0,0968	0,0128
TM5	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 100.000 kWh, a manjom ili jednakom 1.000.000 kWh	0,0802	0,0106	0,0852	0,0113	0,0873	0,0116	0,0896	0,0119	0,0917	0,0122
TM6	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 1.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 2.500.000 kWh	0,0758	0,0101	0,0805	0,0107	0,0824	0,0109	0,0845	0,0112	0,0866	0,0115
TM7	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 2.500.000 kWh, a manjom ili jednakom 5.000.000 kWh	0,0713	0,0095	0,0758	0,0101	0,0777	0,0103	0,0796	0,0106	0,0815	0,0108
TM8	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 5.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 10.000.000 kWh	0,0669	0,0089	0,0710	0,0094	0,0728	0,0097	0,0746	0,0099	0,0764	0,0101
TM9	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 10.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 25.000.000 kWh	0,0623	0,0083	0,0663	0,0088	0,0679	0,0090	0,0696	0,0092	0,0714	0,0095
TM10	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 25.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 50.000.000 kWh	0,0534	0,0071	0,0569	0,0076	0,0582	0,0077	0,0596	0,0079	0,0612	0,0081
TM11	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 50.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 100.000.000 kWh	0,0446	0,0059	0,0474	0,0063	0,0486	0,0065	0,0497	0,0066	0,0510	0,0068
TM12	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 100.000.000 kWh	0,0357	0,0047	0,0378	0,0050	0,0388	0,0051	0,0398	0,0053	0,0407	0,0054

* fiksni tečaj konverzije 1 € (Euro) = 7,53450 kuna, sukladno Odluci Vlade RH o objavi uvodenja eura kao službene valute u RH (NN 85/2022)

Napomena: za obračunska mjerna mjesta koja se nalaze u gradevini ili dijelu gradevine namijenjenoj za stanovanje fiksna mjesečna naknada Ts2 uvećava se za iznos od 3,00 kune zbog troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zapaljivim tekućinama i plinovima

Sukladno distribucijskim tarifama koje su verificirane od strane HERA-e, a vezano za regulacijsko razdoblje 01. listopada 2022. - 31. prosinca 2026., u nastavku su prikazane prosječne tržišne cijene opskrbe. Važno je napomenuti da se cijene računaju mjesечно na bazi formule a sukladno kretanju cijena plina na burzi CEGH (Central European Gas Hub) te pridodavanjem troška opskrbe plinom, tj. zavisnog troška, koji podrazumijeva sve troškove vezane za dopremu plina od mjesta preuzimanja do krajnjeg kupca u eur/kWh (u 2022. godini kn/kWh).

Tarifni model	Krajnja cijena opskrbe za isporučenu energiju plina bez PDV-a	Mjesečne naknade bez PDV-a		
		Tarifna stavka T_{S2} - mjeseca na naknada za distribuciju	Mjesečni trošak naknade za Opškrbu plinom	
		€ct/kWh	€/mj	
TM1	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina manjom ili jednakom 1.000 kWh	0,0905	1,73	0,37
TM2	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 5.000 kWh, a manjom ili jednakom 25.000 kWh	0,0893	1,73	0,37
TM3	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 25.000 kWh, a manjom ili jednakom 50.000 kWh	0,0893	3,05	0,37
TM4	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 50.000 kWh, a manjom ili jednakom 100.000 kWh	0,0886	4,38	0,37
TM5	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 100.000 kWh, a manjom ili jednakom 1.000.000 kWh	0,0880	5,71	0,37
TM6	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 1.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 2.500.000 kWh	0,1212	7,96	tržišno ugovaranje
TM7	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 2.500.000 kWh, a manjom ili jednakom 5.000.000 kWh	0,1206	13,27	tržišno ugovaranje
TM8	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 5.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 10.000.000 kWh	0,1199	19,91	tržišno ugovaranje
TM9	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 10.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 25.000.000 kWh	0,1193	26,54	tržišno ugovaranje
TM10	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 25.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 50.000.000 kWh	0,1181	39,82	tržišno ugovaranje
TM11	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 50.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 100.000.000 kWh	0,1168	53,09	tržišno ugovaranje
TM12	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 100.000.000 kWh	0,1155	66,36	tržišno ugovaranje

Napomena: Krajnjem kupcu u građevini ili djelu građevine namjenjenoj za stanovanje fiksna mjeseca na naknada za distribuciju plina T_{S2} uvećava se za iznos od 0,40 € po obračunskom mjerom mjestu, zbor troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zapaljivim tekućinama i plinovima.

3. Geopolitička situacija u Europi, te utjecaj rata u Ukrajini na cijenu plina, potencijalne nedostatke energenata i rast cijena sirovina

Nažalost, Ukrajinsko-Ruska kriza nastavlja se i drugu godinu za redom tako da očekivanja u smislu stabilizacije cijena energenata još uvijek nisu realna.

Hrvatska je radi vlastitih izvora i LNG terminala, i dalje u vrlo dobroj poziciji što se tiče osiguravanja dostupnosti prirodnog plina. U tom smislu, rizik da prirodnog plina neće biti u dostačnim količinama vrlo je malen. Trenutna prosječna cijena po gornjoj ogrjevnoj vrijednosti na plinskoj burzi Central European Gas Hub (CEGH) iznosi oko 46 €/MWh, što je znatno niže u odnosu na isti period iz prethodne godine.

Odluke o ublažavanju mjera energetske krize nalaze se pod slijedećim poveznicama i važeće su do 31. ožujka 2024. godine:

https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2022_09_104_1519.html

https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2023_03_31_531.html

Zaključno na temu opskrbe plinom, Energo će donositi odluke vezane uz dobavu i prodaju plina izrazito oprezno i na način koji ne može ugroziti poslovanje tvrtke, kako bi sigurno dočekao stabilizaciju cijene plina i povratak uobičajenom poslovanju.

Iako se u praksi pokazalo da cijena prirodnog plina više ne prati cijenu sirove nafte, činjenica je da su poskupjeli i naftni derivati. Loživa ulja, koja potencijalno možemo koristiti u proizvodnji toplinske energije nisu doživjela toliki porast kao prirodni plin, te predstavljaju potencijalnu alternativu za toplinarstvo u slučaju zadržavanje visoke cijene plina.

4. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

Društvo je potpisom Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz Europske unije započelo provedbu investicije naziva Obnova toplinarstva grada Rijeke. Provedene su četiri od pet javnih nabava predviđene projektnim aktivnostima, pri čemu su sve četiri provedene unutar procijenjenih vrijednosti, te su potpisani i ugovori s dobavljačima. Peta javna nabava je u tijeku i prema dostupnim podacima iz tendera i peta je unutar procijenjenih vrijednosti predviđenih projektom. Samim projektom nastavlja se već prethodnih godina započeto investiranje u sanaciju i izmjene toplovoda kao i modernizaciju centralnih toplinskih sustava u gradu Rijeci. Predviđeno trajanje provedbe projekta je do kraja 2023. godine te uključuje ulaganja u obnovu proizvodnih pogona i distribucijske mreže uz optimizaciju upravljanja sustava toplinarstva u Rijeci kojim upravlja Energo d.o.o., čime će se obnoviti cjelokupni sustav toplinarstva grada Rijeke. Tijekom 2022. godine, započela su ulaganja u toplinske sustave (toplane), te se već vide konture investicijom predviđenih obnova postrojenja i to na toplanama Zamet i Malonji. Upravo završetkom obnove i rekonstrukcije toplane Malonji priprema se staviti u pogon kogeneraciju iz te toplane te započeti proizvodnju osim toplinske energije i proizvodnju električne energije. Trenutna faza je ugovaranje kupnje plina i prodaju električne energije kako bi se osigurao planirani početak proizvodnje i prodaje električne energije čime će se Energo d.o.o. osigurati novi poslovni prihodi. Početkom 2023. godine, nakon provedene javne nabave, potписан je i Ugovor o izvođenju radova za rekonstrukciju toplovoda, te su radovi započeli u travnju 2023. godine.

Nastavak plinofikacije sukladno uvjetima koncesijskih ugovora i zainteresiranosti potencijalnih potrošača na pojedinim područjima i dalje je jedna od glavnih strateških odrednica Energija. Izvanrednom revizijom regulatornog računa, kao modela poticajne regulacije i adekvatnim valoriziranjem investicija od strane HERA-e, kroz odgovarajuće tarifne stavke za distribuciju

plina, društvo je motivirano za nastavak investicija u obziru da su revizijom regulatornog računa određene nove tarifne stavke za buduće petogodišnje razdoblje s prosječnim rastom većim od 3% u odnosu na posljednju godinu prethodnog regulacijskog razdoblja. Za 2023. godinu planirano je spajanje Grada Kraljevice na prirodni plin, te bi se time povećala efikasnost i cjelovitost plinske mreže, te određivanje zakonom propisanih tarifa i na to područje. Naime, trenutno još samo krajnji kupci na području Grada Kraljevice na distributivnom području Energa d.o.o. koriste miješani plin. Zbog atraktivnosti prirodnog plina očekuje se proširenje broja korisnika odnosno to prepostavlja montažu i modernizaciju unutarnjih plinskih instalacija, a sve u cilju ostvarivanja dodatnih prihoda u dijelu distribucije i opskrbe plina.

5. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

1. Planiranje energetske učinkovitosti i održivog razvoja

Klimatske promjene postale su stvarnost sa kojom se čovječanstvo mora suočiti bez odgode. Europska unija u tom je pogledu svjetski lider te zagovara energetsku učinkovitost uz postepeni prelazak na korištenje obnovljivih izvora energije kako bi ostvarila cilj tzv. energetske neutralnosti do 2050. godine. U tom cilju izdan je Europski zeleni plan (EU green deal) koji kroz EU direktive moraju postepeno implementirati sve zemlje članice, pa tako i Republika Hrvatska. Dodatno je u svibnju 2022., Europska komisija predložila REPowerEU plan za brzo smanjivanje ovisnosti o ruskim fosilnim gorivima i ubrzavanje zelene tranzicije. Jedan od zakona RH koji za cilj imaju provedbu navedenog je Zakon o energetskoj učinkovitosti (NN 127/14, 116/18, 25/20, 41/21) čiji je obveznik primjene Energo d.o.o. obzirom na količinu isporučene energije krajnjim kupcima.

Prema navedenom Zakonu Energo je zaprimio obvezu ostvarenja energetskih ušteda za 2022. godinu u ukupnom iznosu od 1.343.232 kWh uz dodatnu obvezu kumulativnih ušteda energije u razdoblju 2021.-2030. u ukupnom iznosu od 73.183.939 kWh. U slučaju ne ispunjavanja navedenih obveza, koje se na razini godine dokazuju investicijama u energetsku učinkovitost, obveznik je dužan platiti naknadu (penal) u iznosu od 0,16 EUR/kWh (1,20 HRK/kWh). Energo je sukladno Zakonu za 2022. godinu prijavio ostvarenje ušteda energije u ukupnom iznosu od 2.290.073 kWh što je iznad zakonske obveze. Pri tome se dio navedenih ušteda transferira u neostvarene uštede u 2021. godini odnosno 743.291 kWh dok se preostali dio ušteda u iznosu 203.550 kWh prebacuje u 2023. godinu, sve sukladno mogućnostima koje Zakon dozvoljava.

Odluka o prihvaćanju ili odbijanju predložene energetske uštede i rasporeda po godinama očekuje su do kraja lipnja 2023.

Temeljem već navedenog zakonodavnog okvira za budućnost su točno određena kumulativna razdoblja i iznosi obveza za ispunjavanje određenih mjera energetskih ušteda koje će Energo morati ostvariti. Pri tome je potrebno naglasiti kako provedba ITU projekta "Obnova toplinarstva grada Rijeke" upravo ide u smjeru ostvarenja značajnih energetskih ušteda, što će pomoći da društvo ostvari buduće energetske uštede koje su zakonska obveza.

Daljnji budući srednjoročni i dugoročni razvoj društva morat će, već u fazi planiranja, sadržavati osnovne zahtjeve i elemente nužne za održivi energetski i okolišni razvoj od primjena modernih tehnoloških rješenja do povećanja svijesti djelatnika i korisnika o nužnosti održivog energetskog razvoja, što Društvo primjenjuje već danas.

2. Buduće aktivnosti energetske tranzicije

U cilju ostvarenja ambicioznih planova zelene energetske tranzicije prema EU direktivama i zakonodavnom okviru RH Energo je u 2022. započeo sa nekoliko aktivnosti u tom smjeru.

Projekt LIFE21

Energo je u kolovozu 2022. potpisao ugovor sa Europskom izvršnom agencijom za klimu, infrastrukturu i okoliš (CINEA) kao član konzorcija kojeg čine Regionalna energetska agencija Sjeverozapadne Hrvatske, Hrvatska gospodarska komora, Avelant d.o.o., HEP-Toplinarstvo d.o.o., Gradska toplana d.o.o. i Brod-plin d.o.o. Ugovor podrazumijeva provedbu projekta LIFE21 koji je svojevrsni nastavak projekta "Obnova toplinarstva grada Rijeke".

Projektom je obuhvaćena izrada plana razvoja te potrebna projektno-tehnička dokumentacija za daljnje unapređenje sustava toplinarstva u Rijeci prema zelenoj energetskoj tranziciji. Cilj projekta je priprema nužne dokumentacije kako bi se budući infrastrukturni zahvati mogli prijaviti na neke od dostupnih fondova/programa bespovratnih sredstava poput Modernizacijskog fonda, Programa Konkurentnost i kohezija 2021.-2027., Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. i sličnih.

Za navedene aktivnosti Energu je predviđeni trošak 321.936 EUR pri čemu su programom LIFE odnosno projektom LIFE21 odobrena bespovratna sredstva u iznosu 305.839 EUR ili 95%.

Regionalni lanci vrijednosti

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije izradilo je Planove za industrijsku tranziciju Panonske, Sjeverne i Jadranske Hrvatske te u 2022. objavilo poziv za iskaz interesa za sudjelovanjem u regionalnim lancima vrijednosti. Obzirom je Energo sudjelovao aktivno kroz sastanke i iskazom mišljenja u izradi navedenih planova, kao jedan od zainteresiranih potencijalnih sudionika budućih lanaca vrijednosti, prijavio se kao sudionik regionalnih lanaca vrijednosti "Zeleni rast" te "Pametne industrije" Jadranske Hrvatske. Cilj sudjelovanja u lancu vrijednosti je suradnjom sa ostalim članovima lanca doprinijeti usmjeravanju regionalnog gospodarstva prema prioritetnim nišama definiranim u okviru Planova za industrijsku tranziciju. Svaki dionik prijavom postaje dijelom strateškog foruma ključnih dionika okupljenih u okviru pojedinog lanca vrijednosti te na taj način sudjeluje u kreaciji javnih politika za industrijsku tranziciju doprinoseći jačanju konkurentnosti regije.

Kako se kompletan program Planova za industrijsku tranziciju provodi u novom programskom razdoblju EU financiranja 2021.-2027., dostupna su određena bespovratna sredstva za provedbu pojedinih lanaca vrijednosti koja će biti definirana u budućem razdoblju ovisno o kvaliteti pripreme pojedinih projekata suradnje unutar lanaca vrijednosti.

Dolina vodika Sjeverni Jadran

Vodik se kao emergent sve više nameće u energetici i prometu kao alternativa fosilnim gorivima, posebice obzirom na nedavnu energetsку krizu i preslagivanje energetskih dobavnih pravaca u EU izazvanih ruskom invazijom na Ukrajinu. U tom se pogledu unutar EU razvija nekoliko programa suradnje na području vodikovih tehnologija od kojih je jedan Dolina vodika Sjeverni Jadran koja uključuje regije sjeverne Italije, Sloveniju i Hrvatsku. Na hrvatskoj strani Hrvatska gospodarska komora (HGK) ima ulogu povezivanja industrije s nadležnim tijelima.

Energo se kao član HGK priključio Grupaciji za vodik pri HGK te time postao pridruženi član Doline vodika Sjeverni Jadran kako bi imao mogućnost pristupa informacijama o razvoju vodikovih tehnologija te mogućoj suradnji sa ostalim akterima Doline vodika Sjeverni Jadran u razvoju projekata.

6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI ZA PROCJENU FINANCIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

Društvo je izloženo raznim tržišnim i financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim i kreditnim rizikom i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva. Od 2022. godine, zbog energetske krize, možemo govoriti i o riziku kretanja cijena energenata, koje cijene Društvo prati na dnevnoj bazi.

Energo u procjeni financijskog položaja i uspješnosti poslovanja, koristi pokazatelje likvidnosti i ekonomičnosti, pokazatelje rentabilnosti i pokazatelje zaduženosti. Analiza stanja i uspješnosti poslovanja izrađuje se kvartalno, godišnje (zaključno s 31. prosincem), te po potrebi. Analiza se prikazuje i prezentira kao horizontalna i vertikalna analiza pojedinačno po svim stavkama Računa dobitka i gubitka i Bilance te se analiza poslovanja temelji na već spomenutim financijskim pokazateljima.

Kao i kod poslovnog planiranja, izračuni procjene uspješnosti poslovanja temelje se na naturalnim pokazateljima (prodanim količinama) te se usporedbom, analizira promatrano razdoblje s proteklim periodima (mjesečno, tromjesečno, godišnje i po potrebi). Iz dobivenih podataka usporedbe izvlače se analize, zaključci i donose novi planovi poslovanja i određuju daljnje aktivnosti.

Upravo ovakav način poslovnog planiranja i praćenja poslovanja, omogućio nam je pravovremeno reagiranje na situaciju na tržištu uzrokovana energetskom krizom te smo uvrlo kratkom roku izradili rebalans poslovnog plana i pokušali se prilagoditi u našim planovima na kretanje cijena na tržištu prirodnog plina.

6. 1. CILJEVI I POLITIKE DRUŠTVA VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

Društvo upravlja finansijskim rizikom aktivnom politikom naplate potraživanja, za koja provodi mjesечne analize izvješćivanja stanja naplate te primjenjuje po potrebi postupke prisilne naplate sukladno propisanim internim aktima što uključuje sve zakonski dozvoljene mjere unutar poslovno prihvatljivih rokova (usmene i pismene opomene, izvansudske nagodbe, postupci prisilne naplate dobivenim instrumentima osiguranja, ovrhe, te obustava isporuka usluga).

Od dijela kupaca prikupljaju se uglavnom zadužnice, kao najzastupljeniji instrument osiguranja plaćanja na hrvatskom tržištu, kao i bankovne garancije, a Općim uvjetima opskrbe plinom (NN 50/18, 88/19, 39/20, 100/21) omogućeno je postepeno uvođenje Izjave prenositelja ugovora i vlasnika građevine ili samostalne uporabne cjeline o solidarnom podmirenju budućih novčanih obveza ovjerena kod javnog bilježnika, koja će također osigurati naplatu od kupaca Sektora plina.

Također, aktivnom komunikacijom i suradnjom na domaćim i stranim tržištima novca, društvo razmatra opcije kratkoročnog i istražuje mogućnosti dugoročnog zaduživanja, sve u cilju nastavka zacrtanih ciljeva stabilnosti poslovanja te nastavka investicija. Novim Zakonom o proračunu (NN 144/21) omogućeno je čl.127, stavkom (a), dugoročno refinanciranje ili reprogramiranje ostatka duga po osnovi kredita ili zajma, te nam je omogućeno restrukturirati naš cjelokupni dug i poboljšati likvidnost.

Upravo početkom 2023. godine i to na sjednici 23. veljače 2023. godine Gradsko vijeće Grada Rijeke,

donijelo je Odluku o davanju suglasnosti za zaduženje i davanju jamstva radi refinanciranja postojećih finansijskih obveza TD Energo d.o.o. u iznosu do 11.600.000,00 EUR čime se ostvaruju preduvjeti za refinanciranje dijela dugoročnih i kratkoročnih obveza Društva te normalizaciju likvidnosti. Do trenutka pisanja ovog Izvješća, Ugovor o dugoročnom klupskom kreditu nije potpisana, ali je u visokoj fazi gotovosti. Potpisivanje Ugovora temeljem obvezujuće ponude kluba banaka očekuje se tijekom svibnja.

6. 2. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA

Energetska djelatnost distribucije plina kao regulirani dio u poslovanju Društva ostaje nepromijenjena. Kao i u dosadašnjim razdobljima, scenarij vezan za prihod od distribucije plina ovisan je isključivo o godišnjim distribuiranim količinama plina, a sve kroz segment tarifnih stavki koje se primjenjuju sukladno Odluci Hrvatske energetske regulatorne agencije za petogodišnje razdoblje i to temeljem Odluke o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina za energetski subjekt Energo d.o.o. Rijeka za period od 01. listopada 2022. do 31. prosinca 2026. godine.

Djelatnost opskrbe plinom za korisnike kategorije kućanstva i poslovnih korisnika koji od Energa kupuju plin po tržišnim uvjetima u smislu strukture prodajnih cijena znatno je promijenjena u odnosu na 2022. godinu. Naime, najveći udio u strukturi krajnje cijene plina odnosi se na nabavnu cijenu koja tijekom prijašnjih godina dana dostizala izrazito visoke indexe. U ovom trenutku udio nabavne cijene u odnosu na krajnju cijenu kreće se u okvirima 40 do 70% a ovisi o kretanjima na burzi jer Energo svoju opskrbnu maržu drži na ujednačenim razinama. Ovakav trend očekuje se i u budućnosti.

Prisutnost drugih opskrbljivača koji u 2022. godini čine udio od 42% u ukupnoj potrošnji energije, u odnosu na 2021. godinu povećala se za 17%. Neovisno o tome što Energo unutar tog udjela ne vrši opskrbu, taj segment ostaje i dalje siguran prihod po osnovi distributivne marže, a znači i manju izloženost riziku naplate. Razlog ovakve promjene prvenstveno leži u činjenici da je tržišna cijena višestruko porasla tako da Energo kao tržišni opskrbljivač nije mogao konkurirati Javnoj usluzi koja je od 01. listopada 2022. godine subvencionirana kroz uredbe Vlade RH.

Nabavka prirodnog plina i nabavka lož ulja u posljednjih godinu dana i dalje bilježi značajnije oscilacije ulaznih cijena u odnosu na 2021. godinu. Upravo iz tog razloga Energo sa dobavljačem INA u smislu prirodnog plina ima sklopljen ugovor sa znatno manjim okvirnim količinama te sukladno mjesečnim najavama poslovnih korisnika vrši dokupe potrebitih količina. Na taj način direktno se utječe na kretanje cijene i izloženosti kako prema dobavljaču tako i prema krajnjem kupcu u smislu naplate. U dijelu nabavke loživih ulja također postoji sklopljen ugovor koji se eksploatira sukladno potrebama i to kao alternativno gorivo.

Društvo redovito prati platforme i vrši analize kretanja cijena energenata na tržištu kao i popratnih troškova, primjerice u vidu transporta prirodnog plina čiji trošak značajnije može utjecati kao komponenta neregulirane cijene plina za sve korisnike koji imaju sklopljene ugovore po tržišnim uvjetima. Također, optimizacijom transporta i sklapanjem mjesecnih ugovora po trenutno nižim cijenama te pravovremenim utjecajem i promjenom djela nereguliranih stavki, primjerice, referentnog dijela cijene koji predstavlja premiju, utječe se na adekvatnost nastalih promjena na tržištu.

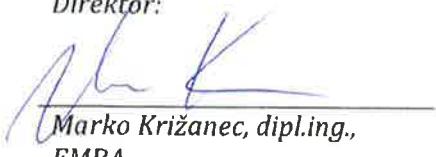
Društvo ne ovisi niti o jednom kupcu, čije neispunjeno ugovora može rezultirati značajnim finansijskim gubitkom društva, nema neuobičajenih opasnosti kreditnog rizika u smislu neispunjena ugovorne obveze. Prikupljaju se instrumenti osiguranja plaćanja u cilju zaštite od mogućih finansijskih rizika. Društvo na zakašnjela plaćanja, obračunava zakonske zatezne kamate. Već spomenuta aktivnost naplate potraživanja smanjuje rizik nelikvidnosti, pa samim time i kreditni rizik. Kao rezultat konstantnih izrada kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih novčanih tijekova, te izrada simulacija kretanja likvidnosti, Upravi društva omogućeno je planiranje adekvatnih izvora financiranja kroz finansijske poluge banaka i to kroz praćenje kretanja finansijskog tržišta. Energo je tijekom 2022. godine nastavio s redovitom otplatom svih dugoročnih kredita te planiranjem novčanog tijeka i korekcijom na mjesecnoj razini uspijeva predvidjeti teškoće u likvidnosti pojedinih razdoblja i na njih pravovremeno utjecati. Potraživanja od kupaca usklađena su za vrijednost sumnjivih i spornih, ali se i dalje nastavlja aktivna naplata istih kroz Izvansudske nagodbe, obročna plaćanja i slično. Budući da posluje sa velikim brojem kupaca različitih djelatnosti i velikim brojem kućanstava potraživanja se odnose na veliki broj kupaca i ne predstavljaju kreditni rizik.

Osim politike upravljanja likvidnošću kratkoročnim planiranjem za otklanjanje i umanjivanje tog rizika, Energo priprema refinanciranje dijela dugoročnih i kratkoročne kredite čime će se znatno poboljšati likvidnost Društva.

Od valutnog rizika Društvo nije zaštićeno, međutim uvođenjem eura kao službene valute 01. siječnja 2023. godine, valutni rizik je minimiziran.

Uvažavajući daljnju neizvjesnost cjelokupnog kretanja u gospodarstvu, a uzrokovano od 2022. i geopolitičkom situacijom i energetskom krizom u Europi i svijetu, Energo nastavlja s prilagodavanjem na tržištu planirajući daljnje investicijske cikluse i ostale aktivnosti sa ciljem dalnjeg rasta, ali opreznije i s manjim obimom.

Direktor:



Marko Križanec, dipl.ing.,
EMBA



**GODIŠNJE IZVJEŠĆE I
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA**

31. PROSINCA 2022.

**ENERGO D.O.O.
RIJEKA**

SADRŽAJ

Odgovornost za finansijske izvještaje	19
Izvješće neovisnog revizora	20
Račun dobiti i gubitka	26
Bilanca	28
Izvještaj o promjenama kapitala	32
Izvještaj o novčanom toku	33
Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje	35 – 69

Odgovornost za finansijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, tako da daju realnu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno prepostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu Uprava je dužna sastaviti Godišnje izvješće koje obuhvaća godišnje finansijske izvještaje izvješće poslovodstva. Izvješće poslovodstva sastavljeno je sukladno zahtjevima članka 21. Zakona o računovodstvu.

Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 27. travnja 2023. godine i potpisani su od strane:



Márko Križanec
Direktor


ENERGO d.o.o.
Dolac 14
51 000 Rijeka
Republika Hrvatska

**Izvješće neovisnog revizora
Članovima društva ENERGO d.o.o.**

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja ENERGO d.o.o. (dalje: „Društvo”), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za godinu tada završenu u skladu sa Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

**Izvješće neovisnog revizora
Članovima društva ENERGO d.o.o. (nastavak)**

Isticanje pitanja

/i/ Bez davanja kvalifikacije na revizorsko mišljenje skrećemo pozornost na bilješke 12 i 13 Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u kojima je, između ostalog, navedeno da je povrat iskazane vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 315.227 tisuća kuna planiran kroz obavljanje redovne djelatnosti Društva. Početkom 2021., 2022. i 2023. godine Društvo je provelo test nadoknadivosti metodom diskontiranih novčanih tokova (DCF metoda).

Sva tri navedena testa se temelje na planovima poslovanja koji prepostavljaju da će cijene usluga biti regulirane tarifnim sustavom koji će osigurati pokriće troškova i razuman rok povrata sredstava od investicija u energetske objekte. Oplate finansijskih obveza nastalih u prethodnim razdobljima nisu uključene u gore navedene testove te su predmet pripreme i uvođenja novog modela financiranja koji je u fazi realizacije.

Osim toga, za nadoknadivost materijalne imovine koja je prije pripajanja pripadala društvu Amga Adria d.o.o., od iznimnog je značaja realizacija novih priključaka po dinamici i broj koji je planiran za naredna razdoblja.

Temeljem Odluke Upravnog vijeća Hrvatske energetske regulatorne agencije od 20. prosinca 2021. godine Društву su određene nove tarifne stavke za djelatnost distribucije plina za regulacijski period od 01. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2026. godine, a sukladno Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina. Predmetnim tarifnim stawkama Društву, metodologijom koja podupire princip poticajne regulacije, omogućeno je da na kapitalne projekte infrastrukturnog tipa na adekvatan i fer način ostvaruje povrat uloženih sredstava, a ujedno i ima bazu za daljnji razvoj i plinifikaciju šireg i užeg područja grada Rijeke.

**Izvješće neovisnog revizora
Članovima društva ENERGO d.o.o. (nastavak)**

Isticanje pitanja (nastavak)

Uprava Društva je mišljenja da je iskazana vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine nadoknadiva kroz buduće poslovanje te da će se kroz finansijsko restrukturiranje osigurati održivo servisiranje svih obveza.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju finansijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije. U vezi s našom revizijom finansijskih izvještajeva, naša je odgovornost pročitati ostale informacije, i u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stekrenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

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

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

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

**Izvješće neovisnog revizora
Članovima društva ENERGO d.o.o. (nastavak)****Ostale informacije u godišnjem izvješću (nastavak)**

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

Odgovornosti uprave za godišnje finansijske izvještaje

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

**Izvješće neovisnog revizora
Članovima društva ENERGO d.o.o. (nastavak)****Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)**

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječe 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:

- prepoznajemo 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju.

Izvješće neovisnog revizora Članovima društva ENERGO d.o.o. (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

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

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.

Kulić i Sperk Revizija d.o.o.

Radnička cesta 52

10 000 Zagreb


Janja Kulić
Direktor, Ovlašteni revizor

Zagreb, 27. travnja 2023.

 KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.
Radnička cesta 52, 10000 Zagreb - HR


Nikolina Vrebac Subotić
Ovlašteni revizor

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o.; THRK

Naziv pozicije (THRK)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		108.036	125.091
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	4	89.365	104.533
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	5	18.671	20.558
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		95.364	120.045
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	6	52.873	83.763
a) Troškovi sirovina i materijala	136		23.756	58.055
b) Troškovi prodane robe	137		16.956	14.469
c) Ostali vanjski troškovi	138		12.161	11.239
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	7	15.641	15.959
a) Neto plaće i nadnice	140		9.858	9.955
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		3.622	3.772
c) Doprinosi na plaće	142		2.161	2.233
4. Amortizacija	143		12.388	11.307
5. Ostali troškovi	144	8	4.502	4.065
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		4.044	2.524
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	147		4.044	2.524
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		568	444
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		512	394
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		56	50
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155	9	5.348	1.983
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	10	553	382
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		449	376
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	164		92	2

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o.; THRK

Naziv pozicije (THRK)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166		12	4
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	10	5.328	5.014
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		5.303	4.651
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		25	75
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			287
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		108.589	125.473
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		100.692	125.059
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		7.897	414
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	11	7.897	414
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183			
XII. POREZ NA DOBIT	184		1.572	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		6.325	414
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		6.325	414
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o.; THRK

Naziv pozicije (THRK)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA:				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		307.088	315.685
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	12	644	169
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		609	169
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		35	
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	13	305.982	315.056
1. Zemljište	011		15.111	15.111
2. Građevinski objekti	012		270.074	262.833
3. Postrojenja i oprema	013		16.264	14.939
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		592	3.739
7. Materijalna imovina u pripremi	017		3.941	18.434
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	14	460	458
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		460	458
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031			
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o.; THRK

Naziv pozicije (THRK)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		2	2
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		24.263	60.097
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	15	2.462	3.296
1. Sirovine i materijal	039		2.462	3.296
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka robा	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		20.636	36.973
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	16	19.349	14.046
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		33	44
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	17	1.122	22.826
6. Ostala potraživanja	052		133	58
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		108	79
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		104	76
9. Ostala financijska imovina	062		4	3
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	18	1.056	19.749
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	19	1.039	757
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		332.390	376.539
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		127.670	155.916
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	20	222.015	252.015
II. KAPITALNE REZERVE	069		2.426	2.426

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o.; THRK

Naziv pozicije (THRK)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070			31
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		31	31
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		12.028	9.860
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	
1. Fer vrijednost finansijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		-115.155	-108.830
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085		115.155	108.830
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		6.325	414
1. Dobit poslovne godine	087		6.325	414
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	21	3.274	2.684
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		1.916	1.811
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		1.358	873
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		69.034	57.418
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	25	2.613	2.074
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	22	66.421	53.176
7. Obveze za predujmove	104			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o.; THRK

Naziv pozicije (THRK)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			2.168
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		94.550	126.512
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	25	624	714
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	115	22	34.433	32.120
7. Obveze za predujmove	116	26	3.244	6.455
8. Obveze prema dobavljačima	117	23	17.230	55.719
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	24	33.700	29.200
10. Obveze prema zaposlenicima	119		941	936
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	27	3.469	618
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		908	750
E) ODGĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	28	37.862	34.009
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		332.390	376.539
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			

**Izvještaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.**

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o.; HRK

**Obrazac
POD-PK**

	Upisani kapital (u THRK)	Kapitalne reserve (u THRK)	Rezerve iz dobiti (u THRK)	Revalorizacijske rezerve (u THRK)	Preneseni gubitak (u THRK)	Dobit poslovne godine (u THRK)	Ukupno (u THRK)
Stanje na 1. siječnja 2021.							
Prijenos	222.015	2.426	31	12.028	-117.118	1.963	121.345
Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0	0	0	1.963	-1.963	0
Neto dobit za godinu	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na 31. prosinca 2021.	222.015	2.426	31	12.028	-115.155	6.325	127.670
Stanje na dan 1. siječnja 2022.							
Prijenos	222.015	2.426	31	12.028	-115.155	6.325	127.670
Povećanje temeljnog kapitala	0	0	0	0	6.325	-6.325	0
Ostale nevlasničke promjene kapitala	30.000	0	0	0	0	0	30.000
Neto dobit za godinu	0	0	0	-2.168	0	0	-2.168
Stanje na 31. prosinca 2022. godine	252.015	2.426	31	9.860	-108.830	414	414

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
 u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o. ; THRK

Naziv pozicije (THRK)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		7.897	414
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		20.770	18.144
a) Amortizacija	003		12.388	11.307
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		0	555
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005		4.044	2.524
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-449	-376
e) Rashodi od kamata	007		5.303	4.651
f) Rezerviranja	008		567	-590
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		-66	73
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-1.017	0
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		28.667	18.558
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-1.967	15.795
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-354	38.815
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-3.076	-18.616
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		189	-834
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		1.274	-3.571
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		26.700	34.353
4. Novčani izdaci za kamate	018		-5.303	-4.651
5. Plaćeni porez na dobit	019		0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		21.397	29.702
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			0
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022			0
3. Novčani primici od kamata	023			0
4. Novčani primici od dividendi	024			0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		64	29
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		64	29
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-3.081	-20.459
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029			0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			0

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o. ; THRK

Naziv pozicije (THRK)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tkuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-3.081	-20.459
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-3.017	-20.430
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		0	30.000
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	036		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		21.078	6.862
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038		0	0
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		21.078	36.862
1. Novčani izdaci za otplate glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		-33.414	-22.662
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		0	0
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042		-256	-280
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		0	0
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044		-6.800	-4.500
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-40.470	-27.441
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-19.392	9.421
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		-1.012	18.693
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		2.068	1.056
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	18	1.056	19.749

1. Opći podaci

Povijest i osnutak

ENERGO d.o.o. za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina (dalje: „Društvo“) sa sjedištem u Rijeci, Dolac 14, osnovano je i prvi put upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci 07. prosinca 1989. godine.

Do 2003. godine, Društvo je bilo u vlasništvu Grada Rijeke (85%), te INA d.d. (15%). 2003. godine dio Društva je privatiziran, te vlasnički udjeli od po 17% prelaze u vlasništvo Thüga Italia S.r.l., Verona i Amga Azienda Multiservizi S.p.A., Udine, 9,1% u CROPLIN d.o.o., Zagreb, dok INA d.d. izlazi iz vlasništva Društva, a udio grada Rijeka iznosi 56,90%. U 2008. godini Thüga Italia S.r.l., Verona je pripojena društvu E.ON Italia S.p.A., Milano kojem je pripalo 17% vlasničkih udjela Društva. U 2011. godini je E.ON Italia S.p.A., Milano prenio 17% vlasničkih udjela na društvo Amga Azienda Multiservizi S.p.A., Udine, te postao vlasnik 17% dodatnih vlasničkih udjela u Društvu. Društvo Amga Azienda Multiservizi S.p.A., Udine u svom vlasništvu ima ukupno 34% vlasničkih udjela Društva. Dana 1. srpnja 2014. godine dovršeno je pripajanje društva Amga Azienda Multiservizi S.p.A., Udine društvu HERA S.p.A, Bologna čime je vlasnikom tih 34% udjela u Društvu postala HERA S.p.A, Bologna što je i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci dana 12. studenog 2014. godine.

Trgovački sud u Rijeci dana 24. ožujka 2010. godine donio je Rješenje po prijedlogu predlagatelja ENERGO d.o.o. (Tt-09/2886-16 MBS: 040013290) sa kojim je u sudski registar upisano sljedeće:

- pripajanje društva Amga Adria d.o.o. sa sjedištem u Kraljevici, Rovina bb, upisanog u registarskom ulošku s matičnim brojem subjekta (MBS) 040156638 Trgovačkog suda u Rijeci, promjene članova nadzornog odbora, povećanje temeljnog kapitala i izmjena odredbi Društvenog ugovora kod društva s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom/nazivom ENERGO d.o.o. za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina, sa sjedištem u Rijeci, Dolac 14, u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040013290, prema podacima naznačenim u prilogu rješenja („Podaci za upis u glavnu knjigu sudskog registra“), koji je njegov sastavni dio.

Dana 16. prosinca 2022. godine društvo HERA S.p.A. Bologna prodalo je svoj vlasnički udio od 34% Gradu Rijeci temeljem čega vlasnički udio Grada na dan bilance iznosi 91,875%.

1. Opći podaci (nastavak)

Djelatnost

Osnovne djelatnosti Društva su proizvodnja, distribucija i opskrba toplinske energije, te distribucija i opskrba plinom.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je imalo 114 zaposlenika (31. prosinca 2021. godine 121 zaposlenika).

Članovi Uprave

Marko Križanec, *Direktor, imenovan 22. ožujka 2023. godine*

Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Sanjin Kirigin, *Direktor, opozvan 22. ožujka 2023. godine*

Članovi Nadzornog odbora

Ivan Ivaniš, *Predsjednik;*

Miroslav Polak; *Zamjenik predsjednika, imenovan 16. prosinca 2022. godine*

Ante Županić, *Zamjenik predsjednika, imenovan 16. prosinca 2022. godine*

Andrea Bakarčić, *Član, imenovan 16. prosinca 2022. godine*

Čedomir Salević; *Član, imenovan 16. prosinca 2022. godine*

Nada Jelinić-Starčević, *Član*

1. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Osnove sastavljanja

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja. Finansijski izvještaji na dan 31. prosinca 2022. godine pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Finansijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

Finansijska izvješća Društva su iskazana u tisućama kuna (THRK) i sve vrijednosti su zaokružene na najbližu tisuću HRK.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunati su u kune primjenom tečaja na dan poslovnog događaja i transakcije. Finansijska imovina i obveze u stranoj valuti preračunati su po tečaju važećem na dan bilance. Dobitak ili gubitak proizašao iz promjene tečajnih razlika priznaje se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

Na dan 31. prosinca 2022. srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,53450 HRK (31. prosinca 2021.: HRK 7,517174).

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne finansijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima. Državne potpore za pojedinačne ugovore priznaju se samo ako je njihovo ostvarivanje izvjesno, pri čemu čine dio ukupnog prihoda iz ugovora. Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao finansijski najmovi. Finansijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao finansijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod finansijskim najmom amortiziraju se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništvo klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najmova iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika, koji su članovi obveznih mirovinskih fondova, obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Kratkoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje obvezu za naknade na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na datum bilance.

(c) Otpremnine 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 odradenog 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 kod kojih su valute i rokovi dospijeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Obveze i troškove ovih naknada izračunava ovlašteni aktuar.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Primanja zaposlenih (nastavak)

Društvo isplaćuje jubilarne nagrade za dugogodišnji rad i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu kako je definirano Pravilnikom o radu.

Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva i dobitke i gubitke od tečajnih razlika.

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kada su nastali bez obzira na vrstu kredita.

Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru finansijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođeno porezno sredstvo priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuju nepriznata porezna sredstva te prikladnost sadašnje vrijednosti poreznih sredstava.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazivana je po trošku nabave umanjenom za diskonte i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu.

Dobit / gubitak utvrđeni prilikom otuđenja imovine evidentiraju se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda.

Kapitalizirani troškovi razvoja amortiziraju se linearom metodom tijekom razdoblja očekivane buduće koristi, koje ne može biti dulje od pet godina.

Materijalna imovina

Materijalna imovina izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomске koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti.

Zemljišta se priznaju prema revaloriziranoj vrijednosti, koja predstavlja fer vrijednost na dan revalorizacije umanjena za naknadna umanjenja vrijednosti. Procjena se provodi dovoljno redovito tako da se knjigovodstveni iznos značajno ne razlikuje od onog do kojeg bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na datum izvještavanja. Pojedina zemljišta prestaju se priznavati nakon otuđenja ili kada se buduće ekonomске koristi ne očekuju od njihove upotrebe ili otuđenja.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine slijedeći:

Građevinski objekti	10 – 67 godina
Postrojenja i oprema	10 – 25 godina
Vozila – osobna	5 godina
Vozila – ostala	4 godine
Uredska oprema	4 godine

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Materijalna imovina (nastavak)

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituje se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Stavke materijalne imovine koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranoj amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine, iskazuje se u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Popravci i održavanje materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednosti u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tijekova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se određuje za svaku pojedinačnu imovinu, osim ako imovina ne stvara novčane priljeve od neprekinute upotrebe, koji značajno ovisi o drugoj imovini ili skupinama imovine. U tom slučaju, nadoknadivi iznos za jedinicu stvaranja novca određuje se prema jedinici imovine gdje ta imovina pripada. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Sudjelujući interesi (udjeli)

Udjeli u društvima do 20% glasačkih prava klasificiraju se kao imovina raspoloživa za prodaju. Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, mjere se naknadno po trošku stjecanja. Dobici i gubici nastali uslijed promjena u fer vrijednosti priznaju se direktno u kapitalu, u revalorizacijskim rezervama tog ulaganja, osim gubitka od umanjenja, kamata izračunatih primjenom metode efektivne kamatne stope te pozitivnih i negativnih tečajnih razlika na monetarnim sredstvima, koji se priznaju direktno u računu dobiti i gubitka. Ukoliko je finansijska imovina otuđena ili ju je potrebno umanjiti, kumulativni dobici i gubici, koji su prethodno priznati u revalorizacijskim rezervama nastalima od ulaganja, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Dividende na vlasnički instrument raspoloživ za prodaju priznaju se u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka prava Društva da ih primi.

Zalihe

Zalihe sirovina i materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvoze carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednosti popusta umanjuju vrijednost troška nabave. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi FIFO (prvi ulaz prvi izlaz). Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod kada su zalihe prodane ili izuzete.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti. Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u uporabu.

Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja Društva i početno se mjere po fer vrijednosti. Ukoliko se naplata potraživanja odlaže za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanja se priznaju u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance, Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**Potraživanja (nastavak)**

Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakterizirana je odsutnošću rizika naplate.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako, i samo ako, Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti u svezi te obveze. Kada se rezerviranje mjeri na temelju procijenjenih novčanih tokova, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obveze.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena, te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Primljeni krediti

Kamatnosni bankarski krediti i prekoračenja knjiže se u visini primljenih iznosa, uvećani za direktnе troškove odobrenja. Finansijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka poslovnog događaja, a za koje u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o finansijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u finansijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljaju se u bilješkama kada su značajni.

2. Značajne računovodstvene prosudbe i ključna ishodišta procjene neizvjesnosti

U primjeni računovodstvenih politika opisanih u Bilješci 2, Uprava Društva radi prosudbe, procjene i prepostavke o knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obveza. Procjene i prepostavke temelje se na povijesnim iskustvima i drugim čimbenicima koja se smatraju relevantnim. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procjena. Procjene i prepostavke se pregledavaju redovno.

Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih politika

Navodimo značajne prosudbe, osim onih koje uključuju procjene, a koje Uprava Društva donosi u primjeni računovodstvenih politika i koje imaju najznačajniji utjecaj na finansijske izvještaje.

Priznavanje prihoda

U donošenju prosudbi, Uprava Društva je razmotrila detaljne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje proizvoda kako je propisano HSFI-om 15 *Prihodi*, te posebno činjenicu da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima. Uprava Društva smatra da su značajni rizici i koristi preneseni, te da je priznavanje prihoda u tekućoj godini odgovarajuće.

Ključna ishodišta procjene neizvjesnosti

Ključne prepostavke koje se odnose na buduće događaje kao i druge ključne izvore procjena neizvjesnosti na datum bilance koje mogu prouzročiti rizik značajnih usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini su kako slijedi:

Rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja

Društvo redovno pregledava stanja potraživanja kako bi ocijenilo postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti imovine. Društvo u bilanci iskazuje potraživanja od kupaca i ostala kratkoročna potraživanja te koristi iskustvenu prosudbu za prilagodbu relevantnih dostupnih informacija trenutnim okolnostima i metodu budućih novčanih tijekova prilikom procjene iznosa gubitka, ako je potrebno.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Uprava utvrđuje rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja i analize pojedinačnih značajnih iznosa.

Društvo je iskazalo umanjenje vrijednosti za navedenu kratkotrajnu imovinu kako je procijenila Uprava.

**3. Značajne računovodstvene prosudbe i ključna ishodišta procjene neizvjesnosti
(nastavak)**

Ključna ishodišta procjene neizvjesnosti (nastavak)

Porez na dobit

Izračun poreza temelji se na tumačenjima Društva važećih poreznih zakona i pravilnika. Porezne prijave podliježu provjeri porezne uprave. Zbog činjenice da je provođenje poreznih zakona i regulative na različitim transakcijama podložno raznim interpretacijama, iznosi prikazani u finansijskim izvještajima mogu se promijeniti na neki kasniji datum ovisno o konačnim nalazima porezne uprave.

Procijenjeni korisni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Uprava Društva pregledava procijenjeni korisni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Uprava Društva smatra da stope amortizacije za materijalnu i nematerijalnu imovinu objektivno odražavaju procijenjeni vijek uporabe imovine.

Rezerviranja za sudske sporove

Društvo je tužnik u nekoliko sudskeh sporova, koji su nastali tijekom redovnog poslovanja Društva. Uprava kontinuirano provjerava status tužbi te procjenjuje moguću rezervaciju. Ta procjena je po svojoj naravi subjektivna te uključuje neizvjesnosti. Društvo je iskazalo rezerviranja za sudske sporove kako je procijenila Uprava, a temeljem preporuke odvjetnika i pravne službe Društva.

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz finansijske izvještaje****4. Prihodi od prodaje**

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Toplinska energija i topla voda	42.805	62.239
Prirodni plin	42.922	36.910
Javna rasvjeta	194	277
Prihodi od prodaje	85.921	99.426
Javna rasvjeta	2.879	4.144
Toplinska energija i topla voda	460	882
Prirodni plin	105	81
Prihodi od prodaje – Grad Rijeka	3.444	5.107
Ukupno prihodi od prodaje	89.365	104.533

5. Ostali poslovni prihodi

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Prihodi od fiksnih mjesecnih naknada po plinomjerima	2.003	2.996
Prihodi po osnovi namjenskih sredstava	3.281	2.832
Prihodi od ugradnje plinomjera i naknada za priključke	1.782	2.352
Prihodi od naplate utuženih potraživanja	2.181	1.773
Prihodi od otpisa obveza	0	1.578
Prihodi od naknada za nestandardne usluge	1.664	1.156
Prihodi od naknade za usluge kupca toplinske energije	833	824
Prihodi Grad Rijeka	541	689
Prihodi od opsluživanja prirodnog plina	543	474
Ostali poslovni prihodi	5.843	5.884
Ukupno ostali poslovni prihodi	18.671	20.558

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz finacijske izvještaje****6. Materijalni troškovi**

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošena sirovina za proizvodnju i opskrbu	20.742	54.618
Utrošena električna energija	2.213	2.500
Troškovi materijala	801	937
Ukupno	23.756	58.055
Troškovi prodane robe		
Nabavna vrijednost prirodnog plina	16.956	14.469
Ukupno	16.956	14.469
Ostali vanjski troškovi		
Intelektualne usluge	3.173	2.856
Usluge kooperanata	2.265	2.704
Usluge održavanja	2.672	2.149
Troškovi korištenja usluga Ri-Stan d.o.o.	1.640	1.574
Komunalne usluge	736	1.007
Ostali nespomenuti vanjski troškovi	1.675	949
Ukupno	12.161	11.239
Sveukupno	52.873	83.763

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz finacijske izvještaje****7. Troškovi osoblja**

Tijekom 2022. godine Društvo je prosječno imalo 119 zaposlenika (2021.: 119 zaposlenika).

Naknade ključnim osobama u tijelima Društva

U 2022. godini ukupne naknade plaćene ključnim osobama u tijelima Društva iznosile su 4.101 tisuća kuna (2021.: 3.959 tisuća kuna).

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Neto plaće (uključujući varijabilni dio)	2.372	2.475
Doprinosi	1.233	1.277
Porez i pirez iz plaće	354	349
Ukupno	3.959	4.101

8. Ostali troškovi

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Naknade zaposlenicima	1.525	1.540
Doprinosi i članarine	478	815
Osiguranje	710	699
Bankarske usluge	679	332
Ostali nespomenuti troškovi	1.110	679
Ukupno	4.502	4.065

9. Ostali poslovni rashodi

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Subvencije	907	737
Otpisi zaliha sirovina i materijala	850	471
Kazne i penali	1.697	143
Ostali poslovni rashodi	1.894	632
Ukupno	5.348	1.983

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz finansijske izveštaje****10. Finansijski prihodi i rashodi**

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Finansijski prihodi		
Zatezne kamate	448	376
Tečajne razlike	92	2
Kamate	1	0
Ostali finansijski prihodi	12	4
Ukupno finansijski prihodi	553	382
Finansijski rashodi		
Kamate	-5.234	-4.199
Zatezne kamate	-69	-453
Tečajne razlike	-25	-75
Ostali finansijski rashodi	0	-287
Ukupno finansijski rashodi	-5.328	-5.014

11. Porez na dobit

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo nije imalo obvezu poreza na dobit (2021.: 1.572 tisuće kuna).

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Računovodstvena dobit prije oporezivanja		
Porezno nepriznati troškovi	7.897	414
Neoporezivi prihodi	1.969	374
Porezna dobit za razdoblje	-751	-1.655
Preneseni porezni gubitak	9.115	-867
Porezni gubitak u razdoblju	-383	0
Preneseni gubitak iskorišten u toku razdoblja	0	-867
Porezni gubitak koji se ne može prenijeti u naredno razdoblje zbog proteka roka od 5 godina	383	0
Porezni gubitak raspoloživ za buduća razdoblja	0	-867

U skladu s lokalnim propisima, porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i nametnuti kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

11. Porez na dobit (nastavak)

Porezni gubici raspoloživi su za pokrivanje buduće dobiti Društva i na dan bilance iznose 867 THRK (2021. 0 THRK). Neiskorišteni porezni gubici nisu priznati kao odgođena porezna imovina uslijed neizvjesnosti visine i vremena ostvarenja poreznog dobitka. Mogućnost prijenosa poreznog gubitka ističe nakon pet godina od godine u kojoj je gubitak ostvaren.

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz finacijske izvještaje****12. Nematerijalna imovina**

	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava (u THRK)	Nematerijal na imovina u pripremi (u THRK)	Ukupno (u THRK)
Stanje na dan 1. siječnja 2021.			
Nabavna vrijednost	9.273	358	9.631
Ispravak vrijednosti	-7.510	0	-7.510
Neto knjigovodstvena vrijednost	1.763	358	2.121
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	1.763	358	2.121
Nove nabavke	0	27	27
Otpis	0	-350	-350
Amortizacija	-1.154	0	-1.154
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	609	35	644
Stanje na dan 31. prosinca 2021.			
Nabavna vrijednost	9.271	35	9.306
Ispravak vrijednosti	-8.662	0	-8.662
Neto knjigovodstvena vrijednost	609	35	644
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	609	35	644
Nove nabavke	0	0	0
Prijenos	35	-35	0
Amortizacija	-475	0	-475
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	169	0	169
Stanje na dan 31. prosinca 2022.			
Nabavna vrijednost	9.308	0	9.308
Ispravak vrijednosti	-9.139	0	-9.139
Neto knjigovodstvena vrijednost	169	0	169

ENERGO d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje

13. Materijalna imovina

	Zemljište (u THRK)	Gradičvinski objekti (u THRK)	Postrojenja i oprema (u THRK)	Materijalna imovina u pripremi (u THRK)	Predujmovi za materijalnu imovinu (u THRK)	Ukupno (u THRK)
Stanje na dan 1. siječnja 2021.						
Nabavna vrijednost	15.075	447.869	242.558	5.957	0	711.459
Ispravak vrijednosti	0	-173.635	-222.700	0	0	-396.335
Neto knjigovodstvena vrijednost	15.075	274.234	19.858	5.957	0	315.124
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.						
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	15.075	274.234	19.858	5.957	0	315.124
Nove nabavke	0	0	0	2.462	592	3.054
Prijenos u upotrebu	36	3.381	55	-3.472	0	0
Opis	0	-40	-345	-1.006	0	-1.391
Amortizacija	0	-7.540	-3.649	0	0	-11.189
Amortizacija - rashodovanje	0	40	344	0	0	384
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	15.111	270.075	16.263	3.941	592	305.982
Stanje na dan 31. prosinca 2021.						
Nabavna vrijednost	15.111	451.210	242.267	3.941	592	713.121
Ispravak vrijednosti	0	-181.135	-226.004	0	0	-407.139
Neto knjigovodstvena vrijednost	15.111	270.075	16.263	3.941	592	305.982
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.						
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	15.111	270.075	16.263	3.941	592	305.982
Nove nabavke	0	0	0	17.312	3.147	20.459
Prijenos u upotrebu	0	282	2.079	-2.361	0	0
Opis	0	-476	-1.863	-458	0	-2.797
Amortizacija	0	-7.524	-3.403	0	0	-10.927
Amortizacija - rashodovanje	0	476	1.863	0	0	2.339
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	15.111	262.833	14.939	18.434	3.739	315.056
Stanje na dan 31. prosinca 2022.						
Nabavna vrijednost	15.111	450.865	242.531	18.434	3.739	730.680
Ispravak vrijednosti	0	-188.032	-227.592	0	0	-415.624
Neto knjigovodstvena vrijednost	15.111	262.833	14.939	18.434	3.739	315.056

13. Materijalna imovina (nastavak)

Povrat iskazane vrijednosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine je planiran kroz obavljanje redovne djelatnosti Društva. Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina definirano je pravo na povrat vlastitih investicijskih sredstava koje je investitor uložio u izgradnju plinovoda kroz cijenu plina. Također, navedena Metodologija (Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina) predstavlja podzakonski akt kojim je definirana izrada Tarifnog sustava, a čime je omogućena usklađenost cijena za distribuciju plina s troškovima poslovanja i razumnim vremenskim periodom povrata sredstava od investicija u energetske objekte. Sukladno tome, primjenom važeće Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina, Društvo očekuje povrat iskazane vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. Početkom 2021., 2022. i 2023. godine Društvo je provelo test nadoknadivosti DCF metodom. Svi navedeni testovi se temelje na planovima poslovanja koji pretpostavljaju da će cijene usluga biti regulirane tarifnim sustavom koji će osigurati pokriće troškova i razuman rok povrata sredstava od investicija u energetske objekte. Rezultat svih testova pokazuje da je nadoknadi iznos dugotrajne imovine veći od njegove iskazane vrijednosti. Oplate finansijskih obveza nastalih u prethodnim razdobljima nisu uključene u gore navedene testove, te su predmet pripreme i uvođenja novog modela financiranja koji je u fazi realizacije.

Sukladno Odluci Hrvatske energetske regulatorne agencije o distribucijskim tarifama za treće regulatorno razdoblje u periodu od 1. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2026. godine, Društvu je odobrena distribucijska tarifa koja adekvatno i fer valorizira ulaganja u plinsku mrežu koja je Društvo provodilo u prethodnim godinama. Predmetnim tarifnim stawkama Društvu je omogućeno da na kapitalne projekte infrastrukturnog tipa ostvaruje povrat uloženih sredstava, a ujedno i ima temelj za daljnji razvoj i plinifikaciju šireg i užeg područja grada Rijeke.

Uprava Društva je mišljenja da je iskazana vrijednost dugotrajne materijalne imovine nadoknativa kroz buduće poslovanje.

Društvo također koristi određenu imovinu (nekoliko podstanica i jednu toplanu) koja se nalazi u stambenim zgradama, a koju ne vodi u knjigama Društva jer vlasništvo navedenih nije riješeno.

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz finansijske izvještaje****14. Dugotrajna finansijska imovina**

	31.12.2021. (u THRK)	31.12.2022. (u THRK)
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju		
Autotrans d.o.o., Rijeka	441	441
INSTITUT IGH d.d., Zagreb	37	37
ELEKTROMETAL d.d., Bjelovar	2	0
Ukupno	480	478
Vrijednosno usklađenje finansijske imovine	-20	-20
Sveukupno	460	458

Dugotrajna finansijska imovina raspoloživa za prodaju – Autotrans d.o.o., Rijeka odnosi se na udjel od 0,589% u temeljnog kapitalu društva Autotrans d.o.o. Rijeka (prema izvatu iz knjige poslovnih udjela).

Promjena fer vrijednosti ove imovine evidentira se kao zasebna komponenta kapitala Društva.

15. Zalihe

	31.12.2021. (u THRK)	31.12.2022. (u THRK)
Zalihe sirovina i materijala		
Ispravak vrijednosti zaliha sirovina i materijala	-41	-41
Ukupno	2.462	3.296

Tijekom 2021. i 2022. godine nije bilo promjena na vrijednosnom usklađenju zaliha.

16. Potraživanja od kupaca

	31.12.2021. (u THRK)	31.12.2022. (u THRK)
Potraživanja od kupaca u zemlji	35.568	30.946
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	-16.219	-16.900
Ukupno	19.349	14.046

Promjene na ispravcima vrijednosti potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	31.12.2021. (u THRK)	31.12.2022. (u THRK)
Stanje 1. siječnja	15.889	16.219
Vrijednosno usklađena potraživanja tijekom godine	4.044	2.524
Isknjižena, prethodno vrijednosno usklađena potraživanja	-1.533	-208
Naplaćena, prethodno vrijednosno usklađena potraživanja	-2.181	-1.635
Stanje 31. prosinca	16.219	16.900

17. Potraživanja od države i drugih institucija

	31.12.2021. (u THRK)	31.12.2022. (u THRK)
Potraživanja za državne potpore (subvencije) /i/	0	21.078
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	0	1.048
Potraživanja za pretporez	0	324
Ostala potraživanja	1.122	376
	1.122	22.826

/i/ Potraživanja za državne potpore (subvencije) u iznosu od 21.078 THRK odnose se na potraživanja od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za cijene plina i toplinske energije sukladno Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

18. Novac u banci i blagajni

	31.12.2021. (u THRK)	31.12.2022. (u THRK)
Žiro račun - kunski	1.033	19.732
Žiro račun - devizni	14	17
Novac u blagajni	9	0
Ukupno	1.056	19.749

Društvo ima otvorene račune u sljedećim bankama: Erste & Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačka banka d.d., Privredna banka Zagreb d.d., Hrvatska poštanska banka d.d., Nova hrvatska banka d.d., Imex banka d.d. Agram banka d.d., Karlovačka banka d.d., Partner banka d.d. i BKS Bank d.d.

19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31.12.2021. (u THRK)	31.12.2022. (u THRK)
Unaprijed plaćeni troškovi kamata	650	418
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	231	201
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	158	138
Ukupno	1.039	757

Tijekom 2022. godine ukinut je iznos vremenskih razlika od 1.039 tisuća kuna (2021.: 1.552 tisuća kuna) te je priznat iznos vremenskih razlika od 757 tisuća kuna (2021.: 1.039 tisuće kuna).

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz finansijske izvještaje****20. Kapital i rezerve**

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2021. i 2022. godine je kako glasi:

	31.12.2021. (u THRK)	31.12.2021. %	31.12.2022. (u THRK)	31.12.2022. %
Grad Rijeka	126.045	56,90%	231.525	91,875%
CROPLIN d.o.o., Zagreb	20.475	9,10%	20.475	8,125%
ŽPG Općina Čavle	5	0,0025%	5	0,002%
ŽPG Općina Kostrena	5	0,0025%	5	0,002%
ŽPG Općina Kraljevica	5	0,0025%	5	0,002%
HERA S.p.A., Bologna, Italija	75.480	34,00%	0	0%
Ukupno	222.015	100%	252.015	100%

Odluka o uporabi dobiti tekuće godini u iznosu od 414 tisuća kuna nije donesena te biti će biti predmetom odluke skupštine Društva. Do datuma usvajanja izvještaja uprava Društva nije sastavila prijedlog odluke o uporabi dobiti.

21. Rezerviranja

	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slično (u THRK)	Rezerviranja za sudske sporove (u THRK)	Ukupno (u THRK)
Stanje 1. siječnja	1.916	1.358	3.274
Iskorištena rezerviranja	0	-69	-69
Ukinuta rezerviranja	-499	-466	-965
Nova rezerviranja	394	50	444
Stanje 31. prosinca	1.811	873	2.684

Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slično se odnose na rezerviranja za otpremnine, jubilarne naknade i neiskorišteni godišnji odmor.

Rezerviranja za sudske sporove se odnose na sudske sporove podignute protiv Društva koji proizlaze iz redovnog poslovanja, a u pretežitom dijelu odnose se na spor sa RH – Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja.

ENERGO d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
22. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

	Glavnica (u THRK)	Kamatna Stopa	Datum dospijeća	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Dugoročne obveze					
Karlovačka banka d.d., Karlovac /i/	25.000 THRK	4,15%	31.08.2030.	22.226	20.043
Zagrebačka banka d.d., Zagreb /ii/	40.000 THRK	kamata na trezorske zapise MF RH + 1,55%	01.09.2026.	12.667	10.000
Zagrebačka Banka d.d., Zagreb /iii/	60.000 THRK	kamata na trezorske zapise MF RH + 1,55%	01.11.2024.	12.889	8.593
Europska banka za obnovu i razvoj /iv/	6.150 TEUR	3,10% + 6M EURIBOR 3M EURIBOR + 2%	10.03.2026.	9.633	7.510
Erste & Steiermärkische Bank d.d. Rijeka /v/	20.000 THRK	2,30%	31.12.2026.	9.108	7.303
Erste & Steiermärkische Bank d.d. Rijeka /vi/	30.000 THRK	2,30%	31.12.2038.	0	6.015
Partner banka d.d. /vii/	7.000 THRK	4%	01.12.2025.	5.590	4.180
Nova hrvatska banka d.d. /viii/	7.000 THRK	3,50% godišnja fiksna	11.4.2025.	5.957	4.170
Agram banka d.d. /ix/	10.000 THRK	5,50%	31.07.2024.	4.205	2.654
Partner banka d.d. /x/	7.000 THRK	4,20%	01.07.2023.	3.694	1.361
BKS – leasing Croatia d.o.o. /xi/	2.413 THRK	2,77%+3M EURIBOR	01.09.2027.	914	1.120
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita				-20.462	-19.773
Ukupno dugoročne obveze				66.421	53.176
Kratkoročne obveze					
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita				20.462	19.773
Nova hrvatska banka d.d. /xii/	7.000 THRK	2,60% godišnja fiksna	12.04.2022.	7.000	7.000
Agram banka d.d. /xiii/	1.160 TEUR	4,75%	20.02.2023.	5.638	5.274
Kent banka d.d.	7.000 THRK	3M NRS2 + 5,50%	28.01.2022.	1.333	0
Obveze za kamate prema bankama				0	73
Ukupno kratkoročne obveze				34.433	32.120
Sveukupno				100.854	85.296

22. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama (nastavak)

/i/ Obveze prema Karlovačkoj banci se odnose na obveze za dugoročni kredit primljen u 2020. godini u iznosu 25.000 tisuća kuna za refinanciranje kredita i obrtnih sredstava.

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Karlovačke banke d.d. su sljedeći:

- 1 (jedna) zadužnica Korisnika kredita u iznosu od 25.000 tisuća kuna
- 1 (jedna) bjanko mjenica Korisnika kredita s klauzulom "bez protesta"

/ii/ Kredit Zagrebačke banke d.d. – 3210379377 primljen je u 2008. godini u iznosu od 40.000 tisuća kuna u svrhu financiranja kapitalnih investicija.

/iii/ Kredit Zagrebačke banke d.d. – 3210379311 primljen je u 2007. godini u iznosu od 60.000 tisuća kuna u svrhu financiranja kapitalnih investicija.

Instrumenti osiguranja za oba kredita primljena od Zagrebačke banke d.d. su sljedeći:

- mjenice; zadužnice; upis založnog prava temeljem Ugovora o kreditu na nekretninama upisanim u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Rijeci, z.k.ul. uložak br. 3194, k.o. Plase označene kao: k.č. 97/1, k.č. 97/6, k.č. 97/8, k.č. 97/9; polica osiguranja nekretnina vinkulirana u korist Banke

/iv/ Društvo je u 2014. godini sklopio ugovor o dugoročnom kreditu sa Europskom bankom za obnovu i razvoj na ukupan iznos od 6.150 tisuća eura za financiranje projekta Kampus.

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Europske banke za obnovu i razvoj su sljedeći:

- ugovor o zalagu bankovnog računa, Zadužnica i Ugovor o osiguranju novčane tražbine ustupanjem tražbina po osnovi osiguranja

/v/ Kredit Erste & Steiermarkische Bank d.d. - 51016015-5105566262 odobren je u 2011. godini u svrhu financiranja izgradnje i proširenje plinske mreže grada Rijeka i okolice. Sredstva su odobrena u kunama ali se na dan korištenja preračunavaju u eure. Odobrena sredstva iznose 20.000 tisuća kuna.

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Erste & Steiermarkische Bank d.d. su sljedeći:

- 2 (dvije) bjanko akceptirane mjenice Korisnika kredita s klauzulom "bez protesta" i mjeničnim očitovanjem; upis založnog prava na nekretnini upisanoj kod Općinskog suda u Rijeci, Zemljišnoknjizični odjel Rijeka u z.k.ul. 5137, k.o. 999906, Plase, k.č.br. 97/2, k.č.br. 97/3.

22. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama (nastavak)

/vi/ Kredit Erste & Steiermärkische Bank d.d. – 5119767358 odobren je u 2022. godini u svrhu Investicijskog ulaganja u Projekt obnove sustava toplinarstva grada Rijeke. U iznosu od 30.000 tisuća kuna.

Kao instrument osiguranja za kredit primljen od Erste & Steiermärkische Bank d.d. dana je zadužnica korisnika kredita.

/vii/ Obveze prema Partner banci d.d. se odnose na obveze za dugoročni kredit primljen u 2020. godini u iznosu 7.000 tisuća kuna za trajna obrtna sredstva.

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Partner banke su sljedeći:

- 2 (dvije) bjanko mjenice potpisane i akceptirane od strane korisnika kredita
- 2 (dvije) zadužnice korisnika kredita

/viii/ Obveze prema Novoj hrvatskoj Banci d.d. odnose se na obveze za dugoročni kredit primljen u 2021. godini u iznosu 7.000 tisuća kuna za obrtna sredstva.

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Nove Hrvatske Banke d.d. su sljedeći:

- 1 (jedna) Zadužnica Korisnika
- 2 (dvije) Vlastite mjenice Korisnika

/ix/ Kredit Agram banke d.d., primljen je u 2017. godini u iznosu 10.000 tisuća kuna u svrhu finansijskog restrukturiranja. Sredstva su odobrena u kunama, ali se na dan korištenja preračunavaju u eure.

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Agram banke d.d. su sljedeći:

- 1 (jedna) zadužnica Korisnika kredita
- 1 (jedna) bjanko akceptirana vlastita mjenica „bez protesta“ Korisnika kredita uz mjenično očitovanje
- polica osiguranja života AG-51U, ugovaratelj Korisnik kredita, jednokratne premije u iznosu 50 tisuća eura, vinkulirana i založena u korist Kreditora za vrijeme trajanja kredita

22. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama (nastavak)

/x/ Obveze prema Partner banci d.d. odnose se na obveze za dugoročni kredit primljen u 2019. godini u iznosu 7.000 tisuća kuna za refinanciranje kredita.

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Partner banke d.d. su sljedeći:

- 2 (dvije) bjanko mjenice potpisane i akceptirane od strane korisnika kredita
- 2 (dvije) zadužnice korisnika kredita

/xi/ Društvo je tijekom 2019. godine temeljem javne nabave kupilo 13 vozila te tijekom 2022. godine 3 vozila od BKS – leasing Croatia d.o.o.

Instrument osiguranja za finansijski leasing primljen od BKS – leasing Croatia d.o.o. je zadužnica primatelja leasinga.

/xii/ Obveze prema Novoj hrvatskoj banci d.d. odnose se na obveze za kratkoročni kredit primljen u 2021. godini u iznosu 7.000 tisuća kuna za obrtna sredstva.

Instrumenti osiguranja su sljedeći:

- 1 (jedna) Zadužnica Korisnika
- 2 (dvije) Vlastite mjenice Korisnika

/xiii/ Obveze prema Agram banci d.d. odnose se na obveze za kratkoročni kredit primljen u 2018. godini u iznosu 1.160 tisuća eura za obrtna sredstva.

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Agram banke d.d. su sljedeći:

- 1 zadužnica korisnika kredita
- 1 bjanko akceptirana vlastita mjenica „bez protesta“ korisnika kredita
- dodatni instrumenti osiguranja su: čest. Zem. 977/32, Toplana, rezervoar i dvorište površine 457 m², z.u. 3195, k.o. Plase; čest. Zem. 613/7, Toplana površine 212 m², z.u. 2382, k.o. Kozala; čest. Zem. 614/3, Okoliš površine 56 m², z.u. 3127, k.o. Kozala; čest. Zem. 144/14 Okoliš površine 77 m², z.u. 5544, k.o. Rijeka; čest. Zem. 613/4 Okoliš površine 444 m², z.u. 5631, k.o. Kozala

22. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama (nastavak)

Rokovi otplate dugoročnih kredita na dan 31. prosinca 2022. i 2021. su kako slijedi:

	Kratkoročno 2021. (u THRK)	Dugoročno 2021. (u THRK)	Kratkoročno 2022. (u THRK)	Dugoročno 2022. (u THRK)
Karlovačka banka d.d., Karlovac /i/	2.183	20.042	2.274	17.769
Zagrebačka banka d.d., Zagreb /ii/	2.667	10.000	2.667	7.333
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka /xi/	0	0	0	6.015
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka /vi/	1.822	7.286	1.826	5.477
Europska banka za obnovu i razvoj /iv/	2.141	7.493	2.146	5.364
Zagrebačka Banka d.d., Zagreb /iii/	4.296	8.593	4.296	4.297
Partner banka d.d. /vii/	1.410	4.180	1.410	2.770
Nova hrvatska banka d.d. /vii/	1.787	4.170	1.787	2.383
Agram banka d.d. /ix/	1.558	2.648	1.649	1.005
BKS - leasing Croatia d.o.o. /xi/	265	649	357	763
Partner banka d.d. /x/	2.333	1.361	1.361	0
Ukupno	20.462	66.421	19.773	53.176

Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama koje dospijevaju za pet godina iznose 57.259 tisuća kuna (2021.: 76.518 tisuća kuna), dok obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama koje dospijevaju nakon pet godina iznose 15.690 tisuća kuna (2021.: 10.065 tisuće kuna).

23. Obveze prema dobavljačima

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Obveze prema dobavljačima u zemlji	17.087	55.557
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	143	162
Ukupno	17.230	55.719

Značajan porast obveza prema dobavljačima u odnosu na 2021. godinu rezultat je porasta cijene plina u zadnjem kvartalu 2022. godine.

24. Obveze po vrijednosnim papirima

Društvo je u 2016. godini potpisalo s Privrednom bankom Zagreb d.d. Ugovor o obavljanju poslova Agenta i Dealer-a programa izdavanja komercijalnih zapisa. Tijekom 2022. godine izdane su deseta i jedanaesta tranša u iznosu 29.200 tisuća kuna (tijekom 2021. godine izdane su osma i deveta tranša u iznosu 33.700 tisuća kuna). Novčane tražbine iz pojedine tranše komercijalnih zapisa Izdavatelj je osigurao zadužnicom u skladu sa odredbom čl. 214 Ovršnog zakona. U tijeku su aktivnosti vezane za restrukturiranje duga.

25. Obveze za zajmove, depozite i slično

Obveze za zajmove i depozite najznačajnjim dijelom se odnose na zajam od društva KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka i na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 2.610 tisuća kuna (2021.: 3.127 tisuća kuna). Katkoročni dio koji dospijeva unutar godine dana iznosi 535 tisuća kuna. Tijekom godine obračunata je kamata od 3%.

26. Obveze za predujmove

Obveze za primljene predujmove na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 6.455 tisuća kuna (2021.: 3.244 tisuća kuna) i najznačajnjim dijelom se odnose na primljena sredstva za priključke na plinsku mrežu.

27. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Obveze za doprinose iz plaće	244	245
Obveze za doprinose na plaću	191	191
Obveza za porez na dohodak i prirez	85	83
Obveze za porez na dobit	1.572	0
Obveze za porez na dodanu vrijednost	1.192	0
Ostale obveze	185	99
Ukupno	3.469	618

28. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

	2021. (u THRK)	2022. (u THRK)
Prihod budućega razdoblja /i/	36.227	33.981
Odgođeno plaćanje troškova	1.635	28
Ukupno	37.862	34.009

/i/ Prihod budućega razdoblja u iznosu od 26.132 tisuća kuna (2021.: 28.767 tisuća kuna) odnosi se na bespovratna sredstva primljena od Grada Rijeke i INA d.d. koja su korištena za financiranje investicija te se ta sredstva sučeljavaju s odnosnim troškom amortizacije. Društvo je do 2000. godine navedena sredstva knjižilo primjenom kapitalnog pristupa, a od 2000. godine primjenjuje dobitni pristup.

Tijekom 2022. godine ukinut je iznos vremenskih razlika od 4.558 tisuća kuna (2021.: 4.621 tisuća kuna) te je priznat iznos vremenskih razlika od 705 tisuća kuna (2021.: 4.874 tisuća kuna).

29. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata vlasnicima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala.

Struktura kapitala Društva sastoji se od novca u banci i novca u blagajni prikazanog u bilješci 18 i kapitala koji se može pripisati kapitalu vlasnika matice uključujući upisani kapital i rezerve.

Uprava Društva redovito pregledava strukturu kapitala.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Upravljanje finansijskim rizicima koji se odnose na poslovanje Društva odnosi se na upravljanje tržišnim rizikom (uključujući rizik fer vrijednosti kamata i rizik cijena), kreditnim rizikom, rizikom likvidnosti i rizikom novčanog tijeka kamata.

- **Kamatni rizik**

Društvo je izloženo rizicima povezanim s učinkom promjena tržišnih kamatnih stopa na svoj finansijski položaj i novčane tokove. Društvo u ovom trenutku nije zaštićeno od ovih rizika.

- **Kreditni rizik**

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjerenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti finansijski gubitak Društva. Društvo je usvojilo politiku prema kojoj posluje samo sa kreditno sposobnim ugovornim stranama. Potraživanja od kupaca odnose se na veliki broj kupaca.

Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju finansijskog položaja kupaca i, kada je prikladno avansnim plaćanjem. Društvo nema značajniju izloženost kreditnom riziku prema nijednoj ugovornoj strani ili grupi ugovornih strana sličnih karakteristika, budući da se potraživanja od kupaca odnose na veliki broj kupaca.

29. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

- **Kreditni rizik (nastavak)**

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od potraživanja od kupaca. Iznosi iskazani u bilanci umanjeni su za ispravak vrijednosti, odnosno rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Maksimalna izloženost kreditnom riziku predstavljena je knjigovodstvenim iznosima svake pojedine imovine u bilanci.

- **Rizik likvidnosti**

Odgovornost za rizik likvidnosti je na Upravi, koja je izradila prikladan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim financiranjem i zahtjevima upravljanja likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve i bankovna sredstva neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova, te uspoređujući rokove dospijeća finansijske imovine i obveza. Društvo ograničava isporuku usluga krajnjem kupcu, izrađuje planove naplate potraživanja, uskladjuje ih sa obavezama, te prilikom ugovaranja usluga preuzima osnovne, lako naplative, instrumente osiguranja u vidu zadužnica. Od 2018. godine traži i ovjerene kod javnog bilježnika, Izjave vlasnika prostora ili tvrtke o solidarnom jamstvu. Također planiranjem, i odgađanjem određenih troškova, od nabave kapitala do ostalih roba i usluga, Društvo aktivno promišlja procjenjujući pravo vrijeme investiranja. Poslovnom strategijom Društva planira se povećanje prodaje, skraćivanje roka naplate potraživanja, a sve u cilju poboljšanja likvidnosti. Proces restrukturiranja kratkoročnih obveza u dugoročne je u fazi finalizacije.

Fer vrijednost

Fer vrijednost je iznos kojim bi se neka imovina mogla razmijeniti ili obveza podmiriti, između informiranih i spremnih strana u transakciji pred pogodbom. Fer vrijednosti su određene na temelju dostupnih kotiranih tržišnih cijena.

U situaciji kad kotirane tržišne cijene nisu dostupne fer vrijednost se određuje korištenjem metode diskontiranih novčanih tijekova ili drugim prikladnim metodama. Promjene u pretpostavkama, uključujući diskontne stope i procijenjene buduće novčane tijekove značajno utječu na procjenu fer vrijednosti. Prema tome, postoji mogućnost da procijenjena vrijednost kod prodaje finansijskog instrumenta neće biti realizirana. Po mišljenju Uprave, na dan 31. prosinca 2022. i 2021. godine, knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenta, potraživanja i obveza približni su njihovim fer vrijednostima.

ENERGO d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje

30. Transakcije s povezanim strankama

Strane se smatraju povezanim ako jedna strana ima sposobnost kontrole nad drugom stranom, ako je pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na poslovanje druge strane.

U nastavku su navedene sve povezane stranke (sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja) i stanje odnosa s povezanim strankama:

Transakcije između Društva i njegovih povezanih strana tijekom 2022. i 2021. godine su kako slijedi:

Povezana strana	2021.	2021.	2022.	2022.
	(u THRK)	(u THRK)	(u THRK)	(u THRK)
	Potraživanja	Obveze	Potraživanja	Obveze
Grad Rijeka	863	0	934	247
Ukupno	863	0	934	247

Povezana strana	2021.	2021.	2022.	2022.
	(u THRK)	(u THRK)	(u THRK)	(u THRK)
	Prihodi	Troškovi	Prihodi	Troškovi
Grad Rijeka	3.985	370	5.796	507
Ukupno	3.985	370	5.796	507

31. Događaji nakon datuma izvještavanja

Ukrajinsko-Ruska kriza nastavlja se i drugu godinu za redom tako da očekivanja u smislu stabilizacije cijena energenata još uvijek nisu realna.

Hrvatska je radi vlastitih izvora i LNG terminala, i dalje u vrlo dobroj poziciji što se tiče osiguravanja dostupnosti prirodnog plina. U tom smislu, rizik da prirodnog plina neće biti u dostačnim količinama vrlo je malen. Trenutna prosječna cijena po gornjoj ogrjevnoj vrijednosti na plinskoj burzi Central European Gas Hub (CEGH) iznosi oko 46 €/MWh, što je znatno niže u odnosu na isti period iz prethodne godine.

31. Događaji nakon datuma izvještavanja (nastavak)

Na temelju Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, od 1. siječnja 2023. godine službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj je euro. Fiksni tečaj konverzije je 7,5345 kuna za 1 euro.

Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja će se obračunavati prospektivno te ne predstavlja događaj nakon datuma bilance koji nalaže usklađivanje.

Osim iznad gore navedenog nije bilo značajnijih događaja nakon datuma izvještavanja koji su izvan okvira redovnog poslovanja Društva, a koji bi zahtijevali usklade iskazanih finansijskih izvještaja ili objave u finansijskim izvještajima.