

ENERGO D.O.O.

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

Rijeka, travanj 2025.

SADRŽAJ

Izveštaj posloводства	1-14
Odgovornost za financijske izvještaje	17
Izveštaj neovisnog revizora	18
Račun dobiti i gubitka	24
Bilanca	26
Izveštaj o promjenama kapitala	30
Izveštaj o novčanom toku	31
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	32 – 63

SADRŽAJ:

1. UVODNA RIJEČ DIREKTORA DRUŠTVA.....	1
2. PROFIL DRUŠTVA.....	3
3. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE	4
4. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA	4
5. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	7
6. FINACIJSKI INSTRUMENTI ZA PROCJENU FINACIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA	11
6.1. CILJEVI I POLITIKE DRUŠTVA VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA 11	
6.2. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA.....	12

1. UVODNA RIJEČ DIREKTORA DRUŠTVA

Poslovanje tvrtke u 2024. godini, unatoč izazovnim okolnostima koje su vladale na tržištu, može se ocijeniti uspješnim. Nekoliko područja poslovanja značajnije je obilježilo proteklu godinu.

Ulaganja i razvojni projekti

Tijekom 2024. godine, Energo d.o.o. nastavio je s ulaganjima u okviru ITU projekta sufinanciranog sredstvima Europske unije. Završena je faza projekta koja se odnosi na obnovu proizvodnih kapaciteta, odnosno toplana, dok se radovi na toplovodnoj mreži nastavljaju, a njihov završetak planiran je do kraja 2025. godine. Osim ovog, Energo je partner na nekoliko razvojnih projekata sufinanciranih sredstvima EU i povezanih s dekarbonizacijom toplinarstva i elektromobilnosti.

Regulatorne mjere Vlade RH

U 2024. godini, Vlada Republike Hrvatske donijela je izmjene Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije. Ove mjere uključivale su:

- Ograničenje cijene plina za kućanstva: U razdoblju od 1. travnja 2023. do 31. ožujka 2024., cijena plina za kućanstva bila je fiksirana kako bi se potrošači zaštitili od tržišnih oscilacija.
- Ograničenje cijene plina za poduzetništvo: U istom razdoblju, cijena plina za poduzetnike bila je regulirana radi očuvanja stabilnosti poslovanja i sprječavanja rasta troškova.
- Stabilizacija cijene toplinske energije: Cijena isporučene toplinske energije za krajnje kupce ostala je nepromijenjena u navedenom razdoblju, u odnosu na cijene važeće na dan stupanja Uredbe na snagu.
- Produženje mjera: U rujnu 2024. godine, izmjenama i dopunama Uredbe, ove mjere prvi puta su produžene do 31. ožujka 2025., a nakon toga razdoblja su produžene drugi puta do kraja rujna 2025. čime je osigurana daljnja zaštita potrošača i stabilnost tržišta energije.
- Nadzor i regulacija: Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) nadležna je za praćenje provedbe mjera, uključujući analizu zahtjeva za nadoknadu razlike u cijeni i donošenje odluka o visini nadoknade za opskrbljivače u obvezi javne usluge.

Opskrba plinom – novo razdoblje

Dana 16. svibnja 2024., HERA je raspisala ponovljeni natječaj za izbor opskrbljivača u obvezi javne usluge opskrbe plinom za razdoblje od 1. listopada 2024. do 30. rujna 2027. godine. Sukladno odluci HERA-e od 29. svibnja 2024., kao najpovoljniji ponuditelj odabran je Energo d.o.o. Time je Društvo ponovno preuzelo javnu uslugu opskrbe plinom na području grada Rijeke i okolice za navedeno razdoblje. Svi krajnji korisnici iz kategorije

kućanstava koji su do tada bili korisnici javne usluge kod drugog opskrbljivača automatski su prešli pod opskrbu Energa.

Strateški razvoj i energetska tranzicija

U sklopu strateških ciljeva, Društvo stavlja poseban naglasak na maksimalno korištenje sredstava iz fondova Europske unije s ciljem postizanja dugoročne održivosti i stvaranja temelja za dekarbonizaciju poslovanja. Paralelno s tim, intenzivno se radi na razvoju i integraciji zelenih tehnologija u sve segmente djelovanja. Ambicija Društva je pozicionirati se kao regionalni predvodnik energetske tranzicije, uz kontinuirano jačanje otpornosti i odgovornosti prema okolišu. U tom kontekstu, kontinuirano provodimo nadzor i optimizaciju poslovnih procesa kako bismo povećali operativnu učinkovitost i postigli njihovo stalno unaprjeđenje.

Briga o zaposlenicima

Kao odgovor na rast životnih troškova i u cilju očuvanja životnog standarda zaposlenika, krajem 2023. godine započeo je proces redefiniranja prava radnika. Tijekom 2024. godine postignut je sveobuhvatan dogovor kojim su definirane mjere za poboljšanje materijalnog položaja zaposlenika, s naglaskom na povećanje osnovice plaće. Ove mjere rezultat su otvorenog dijaloga i partnerskog odnosa između Uprave i predstavnika radnika. Isplata dogovorenih povećanja započela je djelomično već u prosincu 2024. godine, čime Društvo potvrđuje svoju predanost dugoročno održivom i odgovornom upravljanju ljudskim potencijalima. Time nastavljamo graditi radno okruženje temeljeno na povjerenju, sigurnosti i uzajamnom poštovanju.

Prilagodba tržišnim uvjetima

S obzirom na kontinuirane izazove uzrokovane energetsom krizom i regulatornim mjerama, Društvo aktivno prati kretanja na tržištu energije te pravovremeno prilagođava svoje poslovne aktivnosti. Sustavno analiziramo sve relevantne ekonomske i regulatorne čimbenike kako bismo očuvali operativnu otpornost i stabilnost usluga. Naša sposobnost brze i odgovorne prilagodbe promjenjivim okolnostima ključna je za zaštitu interesa krajnjih korisnika i očuvanje održivog poslovanja.

U izazovnim okolnostima koje su obilježile energetska tržišta posljednjih godina, svaki postignuti rezultat plod je zajedničke predanosti, stručnosti i angažmana zaposlenika. Zahvaljujući njihovoj odgovornosti, fleksibilnosti i stalnom doprinosu, Društvo je uspjelo očuvati stabilnost i ostvariti održivi razvoj unatoč vanjskim pritiscima. Zaposlenici su temeljna snaga svih ostvarenja, a njihova posvećenost ključna je za uspješno suočavanje s dinamičnim izazovima energetskega sektora.

Direktor

Marko Križanec, dipl.ing., EMBA

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 kojeg Energo posluje. Od 2003. godine Energo postaje trgovačko društvo, a u 2024. godini vlasnička struktura Energa je kako slijedi:

- Grad Rijeka 91,88 %,
- Croplin d.o.o. Zagreb 8,12%

Članovi Skupštine Društva predstavljaju vlasnike Energa i to:

- Predsjednik Skupštine – Gradonačelnik (Grad Rijeka (1))
- Član -Društva Croplin d.o.o. Zagreb (1)

Nadzorni odbor broji 7 članova:

- Predsjednika NO-a - bira Grad Rijeka (1),
- Član predstavnik Croplina (1),
- Članovi predstavnika Grada Rijeke (4) i
- Član predstavnik radnika (1).

Društvo zastupa direktor 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** – uložiti 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

Nakon datuma bilance nije bilo značajnih događaja koji zahtijevaju objavu ili usklađenje financijskog izvještaja u skladu s računovodstvenim okvirom.

4. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

1. *Opskrba plinom (kućanstva i poslovni korisnici)*

Djelatnost tržišne opskrbe plinom za kategoriju poduzetništva u porastu je u odnosu na plinsku godinu 2023/2024. Na datum 01.04. 2025. zaključeno je ukupno 115 tržišnih ugovora o opskrbi plinom za 203 obračunska mjerna mjesta. Potrošnja poduzetništva u veljači 2025. godine iznosila je 4.437.757 kWh, što predstavlja rast portfelja kupaca na opskrbi Energa od preko 400%, u odnosu na isti period 2024. godine. Ovome porastu je značajno pridonijelo preuzimanje opskrbe plinom za samostalne toplinske sustave od 01.10.2024, a sukladno Uredbi Vlade RH. Broj obračunskih mjernih mjesta povećao se za 145 novih korisnika u odnosu na 01.04.2024 kao rezultat tržišnog preuzimanja kupaca koji su prethodno koristili zajamčenu opskrbu plinom za poduzetništvo kod opskrbljivača Hep plin d.o.o.

U kategoriji kupaca kućanstva na kraju 2024. godine sa Energom je Ugovor o tržišnoj opskrbi plinom imalo sklopljeno cca. 4.260 kupaca. Radi se o kupcima koji su Energu produžili vjernost na tržišnoj osnovi, a prema istim uvjetima koje trenutno imaju kućanstva koja koriste opskrbu u Obvezi Javne Usluge (OJU). Njihova potrošnja u prva dva mjeseca 2025. godine iznosila je ukupnih 1.350.000 kWh.

Sudjelovanjem na natječaju koji je 16. svibnja 2024. godine raspisala HERA za odabir opskrbljivača u obvezi javne usluge opskrbe plinom za razdoblje od 1. listopada 2024. do 30. rujna 2027. godine Energo je ponovno postao opskrbljivač za sva kućanstva na svom distributivnom području. Time je ugovorena opskrba za ukupno 21.670 kućanstava kroz tržišnu i javnu uslugu uz planiranu potrošnju od 80.662.604 kWh u plinskoj godini 2024/2025.

U cilju sprječavanja inflacijskog rasta cijena plina Vlada RH donijela je sa važenjem od 01.10.2024 – 31.03.2025. odluku o subvencioniranju krajnje cijene za kategoriju kućanstava. Odlukom Vlade od 26.03.2025. ta je mjera produljena za razdoblje 01.04.2025 do 30.09.2025. Iz toga razloga cijena je kućanstvima kao najugroženijoj kategoriji potrošača porasla minimalnih 7% u odnosu na plinsku godinu 2023/2024.

2. Distribucija i opskrba prirodnog plina

U usporedbi sa proteklom godinom, 2024. godina se u pogledu distribucije odnosno opskrbe plina odvijala stabilno i bez ikakvih poteškoća. Mjere Vlade RH o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije kroz koje je osigurana zagwarantirano stabilna cijena u nabavi i prodaji nastavila se kroz cijelu 2024. godinu. Sve je to rezultat vrlo dobre pripremljenosti sektora plina, uz pravovremeno ugovorene dovoljne količine plina i visoku popunjenost PSP Okoli.

Energo je osluškivao tržište i za potrebe svojih korisnika koji nisu vezani na Javnu uslugu opskrbe plinom, pravovremeno osigurao dovoljne količine prirodnog plina. U odnosu na prethodnu, 2023 godinu, distribuirane količine prirodnog plina u distributivnom sustavu Energa porasle su za 13,97%.

Zaključno, brzom promjenom pravaca nabave plina iz SAD-a, Norveške i dr., gradnjom uvoznih terminala UPP-a (HR – otok Krk), aktivnostima i mjerama energetske politike EU, te relativno blagih zima, utjecalo se na višestruko smanjenje veleprodajnih cijena što je rezultiralo i većom potražnjom za plinom kao energentom.

U nastavku prikazujemo važeće distribucijske tarife za razdoblje do 31. prosinca 2026. godine:

Cijena distribucije za SVE KORISNIKE											
Tarifni model		Tarifna stavka Ts1 za distribuiranu količinu plina (bez PDV-a) Tarifna stavka Ts2 za fiksnu mjesečnu naknadu (bez PDV-a)									
		T 2022		T+1 2023		T+2 2024		T+3 2025		T+4 2026	
		Ts1 € ot/kWh	Ts2 €/mj.	Ts1 € ot/kWh	Ts2 €/mj.	Ts1 € ot/kWh	Ts2 €/mj.	Ts1 € ot/kWh	Ts2 €/mj.	Ts1 € ot/kWh	Ts2 €/mj.
TM1	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina manjom ili jednakom 5.000 kWh	0,0130	1,33	0,0138	1,33	0,0142	1,33	0,0145	1,33	0,0149	1,33
TM2	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 5.000 kWh, a manjom ili jednakom 25.000 kWh	0,0118	1,33	0,0126	1,33	0,0129	1,33	0,0132	1,33	0,0135	1,33
TM3	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 25.000 kWh, a manjom ili jednakom 50.000 kWh	0,0118	2,65	0,0126	2,65	0,0129	2,65	0,0132	2,65	0,0135	2,65
TM4	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 50.000 kWh, a manjom ili jednakom 100.000 kWh	0,0112	3,98	0,0119	3,98	0,0122	3,98	0,0125	3,98	0,0128	3,98
TM5	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 100.000 kWh, a manjom ili jednakom 1.000.000 kWh	0,0106	5,31	0,0113	5,31	0,0116	5,31	0,0119	5,31	0,0122	5,31
TM6	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 1.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 2.500.000 kWh	0,0101	7,96	0,0107	7,96	0,0109	7,96	0,0112	7,96	0,0115	7,96
TM7	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 2.500.000 kWh, a manjom ili jednakom 5.000.000 kWh	0,0095	13,27	0,0101	13,27	0,0103	13,27	0,0106	13,27	0,0108	13,27
TM8	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 5.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 10.000.000 kWh	0,0089	19,91	0,0094	19,91	0,0097	19,91	0,0099	19,91	0,0101	19,91
TM9	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 10.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 25.000.000 kWh	0,0083	26,54	0,0088	26,54	0,0090	26,54	0,0092	26,54	0,0095	26,54
TM10	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 25.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 50.000.000 kWh	0,0071	39,82	0,0076	39,82	0,0077	39,82	0,0079	39,82	0,0081	39,82
TM11	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 50.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 100.000.000 kWh	0,0059	53,09	0,0063	53,09	0,0065	53,09	0,0066	53,09	0,0068	53,09
TM12	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 100.000.000 kWh	0,0047	66,36	0,0050	66,36	0,0051	66,36	0,0053	66,36	0,0054	66,36

Napomena: za obračunska mjerna mjesta koja se nalaze u građevini ili dijelu građevine namijenjenoj za stanovanje fiksna mjesečna naknada Ts2 uvećava se za iznos od 0,40 € 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 je prikazana ukupna cijena opskrbe za kućanstva. Važno je napomenuti da je cijena u Obvezi javne usluge regulirana od strane HERA-e, i dodatno subvencijom Vlade RH. Subvencija iznosi 0,0061 €/kWh i primjenjuje se od 01.10.2024 – 30.09.2025. godine.

Vrsta tarifne	Oznaka	Tarifni	TROŠAK NABAVE PLINA	TROŠAK DISTRIBUCIJE	TROŠAK OPSKRBE PLINOM	KRAJNJA CIJENA OPSKRBE PLINOM - bez PDV-a	Mjerna jedinica
stavke	tarifne	model					
Tarifna stavka za isporučenu količinu plina - za razdoblje 01.01.2025- 30.9.2025	Ts1	TM1	0,0375	0,0145	0,008	0,0600	EUR/kWh
		TM2		0,0132		0,0587	EUR/kWh
		TM3		0,0132		0,0587	EUR/kWh
		TM4		0,0125		0,0580	EUR/kWh
		TM5		0,0119		0,0574	EUR/kWh
		TM6		0,0112		0,0567	EUR/kWh
		TM7		0,0106		0,0561	EUR/kWh
		TM8		0,0099		0,0554	EUR/kWh
		TM9		0,0092		0,0547	EUR/kWh
		TM10		0,0079		0,0534	EUR/kWh
		TM11		0,0066		0,0521	EUR/kWh
		TM12		0,0053		0,0508	EUR/kWh

3. Geopolitička situacija u Europi, te utjecaj rata u Ukrajini na cijenu plina

Veleprodajne cijene plina na europskom i svjetskom tržištu su od 2023. godine na višim razinama ukoliko uspoređujemo sa 2019. godinom, ali su i znatno niže u odnosu na plinsku godinu 2021/2022 koja je u jeku geopolitičke krize vezane za rusku invaziju na Ukrajinu i značajno smanjenje dobave plina iz Rusije. Neovisno o tome prisutne su kontinuirane fluktuacije uz trend rasta cijena pa je jako malo vjerojatno da će se u budućnosti dogoditi njihovo značajnije smanjenje. U tom kontekstu, rizici u vidu geopolitike i politike, ekonomski odnosi sa Rusijom, ekonomske promjene, relativno mala diverzificiranost uvoza plina, klimatskih i tehničkih problema, terorističkih prijetnji i kibernetičkih napada, ne trebaju niti ne smiju biti isključeni. U tom kontekstu kao mjere energetske politike Vlada RH je nastavila sa mjerama ublažavanja energetske krize te kroz 2024. godinu kroz donošenje još dva paketa mjera pomoći za ublažavanje inflatornih učinaka i porasta cijena energenata.

Slijedom svega navedenog, pokazatelji trendova i odnosa maloprodajnih cijena i preuzetih količina u prijašnjim razdobljima jedini su razuman pregled za daljnje vođenje poslovne politike u smislu nabave i regulacije cijena. Energo će u tom kontekstu vođenja poslovne politike, nastaviti promatrati standard življenja i gospodarsku razvijenost na vlastitom području donositi razumne i konzervativne odluke vodeći računa o mogućnostima plaćanja kako kućanstva tako i konkurentnosti gospodarstvenih korisnika.

Društvo je tijekom 2024. godine, nakon uspješno okončanog ciklusa investiranja u obnovu proizvodnih pogona toplana, zaključilo ugovor o faziranju "Obnova toplinarstva grada Rijeke – faza II" sa nadležnim tijelima – Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (MRRFEU) te Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU). Ugovorom je definiran rok do 31.12.2025. za obnovu preostale toplovodne distribucijske mreže od 9 km. Do 31.12.2024. realizirano je ukupno 65% ukupne investicije te se očekuje kraj radova prije početka sezone grijanja 2025./2026.

Sam projekt je vrlo značajan kao osnova za daljnje ulaganje u sustav toplinarstva, te novim projektima sufinanciranim od Europske unije iz EU programa LIFE, projekti D2HEAT i ENABLE DHC koji su u provedbi, a čiji je cilj daljnja dekarbonizacija i digitalizacija sustava toplinarstva.

Nastavak plinifikacije sukladno uvjetima koncesijskih ugovora i zainteresiranosti potencijalnih potrošača na pojedinim područjima i dalje je jedna od glavnih strateških odrednica Energa. Za 2025. godinu planirano je spajanje Grada Kraljevice na prirodni plin i to ovisno o dinamici ishodovanja građevinske dozvole i završetka javne nabave za izvođenje radova. Time bi se 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 povećanje broja korisnika.

5. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

1. Planiranje energetske učinkovitosti i održivog razvoja

Europska unija je svjetski lider energetske učinkovitosti i dekarbonizacije te zagovara energetske 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. godine, 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 energetskej učinkovitosti (NN 127/14, 116/18, 25/20, 41/21, 40/25), čiji je obveznik primjene Energo d.o.o. obzirom na količinu isporučene energije krajnjim kupcima.

Prema navedenom Zakonu Energo je zaprimio obvezu ostvarenja energetskej ušteda za 2024. godinu u ukupnom iznosu od 1.107.211 kWh uz dodatnu obvezu kumulativnih ušteda energije u razdoblju 2021.-2030. u ukupnom iznosu od 73.183.939 kWh. Zaključno s 2024. godinom, Energo je ostvario 42.792.383 kWh ušteda što čini 58,5% ukupne obvezne kumulativne uštede energije. U slučaju ne ispunjavanja navedenih obveza, koje se na razini godine dokazuju investicijama u energetskej učinkovitost, obveznik je dužan platiti naknadu za neostvarene uštede energije (penale). Naknada za godinu 2024. iznosi 0,1963 EUR/kWh. Energo je sukladno Zakonu za 2024. godinu prijavio ostvarenje ušteda te očekuje pozitivno rješenje Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja u trećem kvartalu 2025. godine, odnosno potvrdu ispunjenja obveze energetskej ušteda.

Temeljem već navedenog zakonodavnog okvira za budućnost, točno su određena kumulativna razdoblja i iznosi obveza za ispunjavanje određenih mjera energetskej 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 energetskej 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 energetske i okolišni razvoj od primjena modernih tehnoloških rješenja do povećanja svijesti djelatnika i korisnika o nužnosti održivog energetskeg 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 2024. godini nastavio sa nekoliko aktivnosti/projekata u tom smjeru.

2.1. ITU 2021.-2027.

ITU je mehanizam koji se pokazao vrlo učinkovitim u svojoj prvoj provedbi 2014.-2020. te je nastavljen i u razdoblju 2021.-2027. godine. Energo je kao dio aglomeracije Rijeka u novom razdoblju prijavio dva projekta pri čemu projekt faziranja obnove toplinarstva provodi samostalno dok na projektu jačanja sustava javnog prijevoza sudjeluje kao partner.

2.1.1. Obnova toplinarstva - faziranje

Projekt Obnova toplinarstva grada Rijeke nastavlja se u 2024. godini (faziranje projekta) za razdoblje 2021.-2027., pri čemu je preostalo za dovršiti/modernizirati 9 km toplovodne mreže. Za navedeno je predviđeno 5.527.281 EUR od čega bespovratnih sredstava 4.336.759 EUR ili 78,46%. Provedba se projekta faziranja očekuje do kraja 2025. godine, pri čemu je do 31.12.2024. realizirano 65% projekta.

2.1.2. Jačanje sustava javnog prijevoza

Kroz ITU program 2021.-2027. nastavlja se suradnja sa operatorom javnog gradskog prijevoza KD Autotrolej d.o.o., započeta 2013. godine zajedničkim projektom uvođenja stlačenog prirodnog plina (SPP) kao goriva u javni gradski promet. Suradnja se nastavlja projektom uvođenja elektromobilnosti u javni gradski prijevoz pri čemu je Energo partner na projektu uvođenja električne energije u javni gradski prijevoz na način da će izgraditi potrebnu infrastrukturu za punjenje flote autobusa KD Autotrolej pogonjenih električnom energijom. Lokacija izgradnje infrastrukture je u ulici Milutina Barača pri čemu je procijenjena vrijednost sudjelovanja u projektu za Energo 2.335.000 EUR pri čemu su 85% očekivana bespovratna sredstava u iznosu od 1.984.750 EUR. Provedba se projekta očekuje u razdoblju 2024.-2027. godine, pri čemu se krajem 2025. godine očekuje pozivni natječaj od strane MRRFEU.

2.2. LIFE program

LIFE je program EU koji služi kao potporni mehanizam za pripremu budućih projekata sukladnih EU direktivama dekarbonizacije. Mehanizam služi za pripremne aktivnosti poput izrade različitih studija, projektnih rješenja, razmjene iskustava, izrade prijedloga zakonskih i podzakonskih akata i slično i to putem sljedećih projekata:

2.2.1. Projekt D2HEAT

Energo je u kolovozu 2022. godine 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 energetske 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 od 321.936 EUR pri čemu su programom LIFE odnosno projektom LIFE21 odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 305.839 EUR ili 95%. Projekt ukupno traje 48 mjeseci od listopada 2022. do rujna 2026. godine.

2.2.2. Projekt ENABLE DHC

Energo je u lipnju 2024. potpisao ugovor za projekt LIFE ENABLE DHC u kojem sudjeluje kao član/partner međunarodnog konzorcija kojeg čine 12 članova iz 9 zemalja (IT, AT, DE, BE, HR, LV, SI, UA, IE), pri čemu je 8 članica EU plus jedan član iz Ukrajine.

Projektom je obuhvaćena izrada plana digitalizacije i dekarbonizacije sustava toplinarstva u članicama konzorcija gdje je sustav toplinarstva u Rijeci jedna od odabranih lokacija za koju će se provesti čitav niz analiza i izraditi dokumentacija najprikladnijeg modela digitalizacije sustava i njegove dekarbonizacije uz naglasak na financijsku održivost predloženog rješenja. Cilj projekta je izrada modela koji će omogućiti realnu dinamiku potpune dekarbonizacije sustava toplinarstva u Rijeci do 2050. godine na održivi način.

Za navedene aktivnosti Energo je predviđeni trošak od 78.292 EUR pri čemu su programom LIFE odnosno projektom ENABLE DHC odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 74.377 EUR ili 95%. Projekt ukupno traje 36 mjeseci od listopada 2024. do rujna 2027. godine.

6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI ZA PROCJENU FINANCIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

Društvo je izloženo raznim tržišnim i financijskim rizicima koji su povezani s kamatnim i kreditnim rizikom, te rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva. U 2024. godini, zbog nastavka energetske krize, možemo govoriti i o riziku kretanja cijena energenata, čije cijene Društvo prati na dnevnoj bazi, ali se tržište stabiliziralo nakon definiranja cijena i donošenje odluka Ministarstva gospodarstva u dijelu cijena javne i zajamčene opskrbe plinom.

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 Balance 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 uzrokovanu energetsom krizom te smo u vrlo 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 financijskim rizikom aktivnom politikom naplate potraživanja, za koja provodi mjesečne analize izvještavanja 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, 103/22, 68/23) 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.

Budući su još uvijek na snazi mjere temeljene na Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije koje je donijela Vlada RH te se nastavljaju do 30.09.2025. godine, likvidnost Društva ovisi i o proračunskim sredstvima države, predviđenih za plaćanje razlike u cijeni goriva.

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 doživljava postupnu stabilizaciju za razliku od turbulentne 2022. godine koju su znatno obilježile promijenjene geopolitičke okolnosti. Udio nabavne cijene u strukturi krajnje cijene plina koja je tijekom 2022. godine dostizala izrazito visoke indexe, postupno se stabilizirala i sada već možemo govoriti o razini cijene u periodima prije ukrajinsko-ruske krize.

Ovakav trend uz minimalnije oscilacije očekuje se i u budućnosti. Jedan od osnovnih razloga takvoj situaciji je odlučna orijentacija EU-a na nove dobavne pravce, uz izgradnju uvoznih terminala za UPP što je rezultiralo znatnim padom cijena prirodnog plina na europskim tržištima plina pa tako i u RH. Neovisno o tome što je Energo tijekom 2024. ponovno obnovio javnu uslugu opskrbe plinom za sva kućanstva na svom distributivnom području, taj segment ostaje i dalje siguran stabilan prihod i redovnu naplatu.

Nabavka prirodnog plina i nabavka lož ulja u posljednjih godinu dana više ne bilježi značajnije oscilacije ulaznih cijena u odnosu na 2022. godinu. U tom dijelu Energo i dalje ima sa dobavljačem INA, u smislu prirodnog plina, sklopljen ugovor sa okvirnim

količinama, te sukladno mjesečnim najavama poslovnih korisnika vrši dokupe potrebitih količina. Za potrebu javne usluge opskrbe plinom potpisan je trogodišnji ugovor o nabavi. Na taj način i dalje se direktno utječe na kretanje krajnje 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, koje će se završetkom ITU projekta u modernizaciji toplana i toplovoda smatrati u nabavi gotovo zanemarivim.

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 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 neispunjenje ugovora može rezultirati značajnim financijskim gubitkom društva, odnosno nema neuobičajenih opasnosti kreditnog rizika u smislu neispunjenja ugovorne obveze. Prikupljaju se instrumenti osiguranja plaćanja u cilju zaštite od mogućih financijskih rizika. Društvo na zakašnjela plaćanja, obračunava zakonske zatezne kamate. Također, 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 financijske poluge banaka i to kroz praćenje kretanja financijskog tržišta. Energo je tijekom 2024. godine nastavio s redovitom otplatom svih dugoročnih kredita. 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 Društvo posluje sa velikim brojem kupaca različitih djelatnosti i velikim brojem kućanstava, potraživanja se odnose na veliki broj kupaca i ne predstavljaju kreditni rizik.

Uvođenjem eura kao službene valute 01. siječnja 2023. godine, valutni rizik je minimiziran.

Kao zaključak, na kraju se može ustvrditi da je poslovanje u 2024. godini bilo uspješno unatoč izazovnim okolnostima još uvijek važeće energetske krize.

Posebno je potrebno istaknuti našu predanost kontinuiranom razvoju i investicijama koje smo usmjerili prema zelenim tehnologijama i dekarbonizaciji našeg poslovanja. Naša predanost održivom razvoju nije samo vizija, već konkretna stvarnost koju ostvarujemo kroz svakodnevni rad. Kroz strateške projekte i ulaganja, pripremamo se za budućnost koja će biti obilježena ekološkom osviještenošću i inovacijama u energetske sektoru.

Sa sigurnošću se može tvrditi da će Društvo, uz podršku vjernih i sposobnih zaposlenika, nastaviti rasti i unaprjeđivati svoje poslovanje i u budućnosti.

Direktor:

 
Marko Križanec, dipl.ing., EMBA

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA**

31. PROSINCA 2024.

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

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju realnu i objektivnu sliku financijskog 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 prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

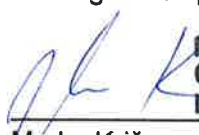
Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- 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 financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti 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 financijski 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 Godišnji izvještaj koji obuhvaća godišnje financijske izvještaje i izvještaj posloводства. Izvještaj posloводства sastavljen je sukladno zahtjevima članka 24. Zakona o računovodstvu.

Ove financijske izvještaje na stranicama od 33 do 63 odobrila je Uprava na dan 15. travnja 2025. godine i potpisani su od strane:



Marko Križanec
Direktor

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

Izvještaj neovisnog revizora Članovima društva ENERGO d.o.o.

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja ENERGO d.o.o. (dalje: „Društvo“), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2024., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za godinu tada završenu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe IESBA (IESBA Kodeks) 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.

Izvještaj neovisnog revizora

Članovima društva ENERGO d.o.o. (nastavak)

Isticanje pitanja

/i/ Bez davanja kvalifikacije na revizorsko mišljenje skrećemo pozornost na bilješke 11 i 12 Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u kojima je, između ostalog, navedeno da je povrat iskazane vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 50.001 TEUR planiran kroz obavljanje redovne djelatnosti Društva. Početkom 2022., 2023. i 2024. godine Društvo je provelo test nadoknadivosti metodom diskontiranih novčanih tokova (DCF metoda).

Sva tri navedena testa 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.

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 Društvu su određene nove tarifne stavke za djelatnost distribucije plina za regulacijski period od 01. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2026. godine, a sukladno Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina. Predmetnim tarifnim stavkama Društvu, metodologijom koja podupire princip poticajne regulacije, omogućeno je da na kapitalne projekte infrastrukturnog tipa na adekvatan i fer način ostvaruje povrat uložених sredstava, a ujedno i ima bazu za daljnji razvoj i plinifikaciju šireg i užeg područja grada Rijeke.

Izvještaj 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 nadoknativa kroz buduće poslovanje te da će se kroz financijsko restrukturiranje osigurati održivo servisiranje svih obveza.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj posloводства uključen u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naš izvještaj revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije. U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije, i u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

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

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

1. su informacije u priloženom Izvještaju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priložen Izvještaj posloводства sastavljen u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

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

Ostale informacije u godišnjem izvještaju (nastavak)

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

Odgovornosti uprave za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj 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.

Izvještaj 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

Mi također:

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

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

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvještaju neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja 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 financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Kulić & Sperek d.o.o.

Radnička cesta 52

10 000 Zagreb

Zagreb, 15. travnja 2025.Janja Kulić
Direktor, Ovlašteni revizor **KULIĆ & SPERK d.o.o.**
Radnička cesta 52, 10000 Zagreb - HRNikolina Vrebac Subotić
Ovlašteni revizor

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

**Obrazac
POD-RDG**

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

Naziv pozicije (TEUR)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		19.616	18.328
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	4	17.767	15.872
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	5	1.849	2.456
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		18.360	16.715
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	6	12.512	11.232
a) Troškovi sirovina i materijala	136		9.919	6.808
b) Troškovi prodane robe	137		654	1.885
c) Ostali vanjski troškovi	138		1.939	2.539
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	7	2.109	2.416
a) Neto plaće i nadnice	140		1.322	1.516
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		493	565
c) Doprinosi na plaće	142		294	335
4. Amortizacija	143		1.617	1.695
5. Ostali troškovi	144	8	805	776
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		143	174
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		143	174
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		67	188
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		67	164
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		0	24
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		0	0
f) Druga rezerviranja	154		0	0
8. Ostali poslovni rashodi	155		1.108	234
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	9	55	46
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa poduzetnicima unutar grupe	161		0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		49	46
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		6	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

**Obrazac
POD-RDG**

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

Naziv pozicije (TEUR)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		0	0
10. Ostali financijski prihodi	166		0	0
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	9	901	1.230
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		898	1.230
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		0	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		0	0
7. Ostali financijski rashodi	174		3	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		19.670	18.373
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		19.261	17.945
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		410	428
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		410	428
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184	10	98	232
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		311	196
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		311	196
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2024.

**Obrazac
POD-BIL**

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

Naziv pozicije (TEUR)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		47.843	50.361
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	11	181	143
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		181	143
3. Goodwill	006		0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	12	47.302	49.858
1. Zemljište	011		2.013	2.027
2. Građevinski objekti	012		34.853	36.988
3. Postrojenja i oprema	013		3.549	6.872
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		0	0
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		234	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		6.653	3.970
8. Ostala materijalna imovina	018		0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019		0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	13	360	360
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		300	300
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		60	60
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		0	0
3. Potraživanja od kupaca	034		0	0
4. Ostala potraživanja	035		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2024.

**Obrazac
POD-BIL**

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

Naziv pozicije (TEUR)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		1	1
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		6.461	6.583
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	14	358	334
1. Sirovine i materijal	039		358	334
2. Proizvodnja u tijeku	040		0	0
3. Gotovi proizvodi	041		0	0
4. Trgovačka roba	042		0	0
5. Predumovi za zalihe	043		0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		0	0
7. Biološka imovina	045		0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		4.153	4.304
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	15	3.191	3.014
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		5	5
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	16	948	1.277
6. Ostala potraživanja	052		9	9
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		2	2
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		0	0
9. Ostala financijska imovina	062		2	2
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	17	1.948	1.944
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	18	52	48
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		54.356	56.992
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		0	0
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		21.004	22.224
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	19	33.448	33.448
II. KAPITALNE REZERVE	069		322	322

BILANCA
stanje na dan 31.12.2024.

**Obrazac
POD-BIL**

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

Naziv pozicije (TEUR)	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		4	4
1. Zakonske rezerve	071		0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072		0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		0	0
4. Statutarne rezerve	074		0	0
5. Ostale rezerve	075		4	4
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		1.308	1.308
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		-14.389	-13.054
1. Zadržana dobit	084		0	0
2. Preneseni gubitak	085		14.389	13.054
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		311	196
1. Dobit poslovne godine	087		311	196
2. Gubitak poslovne godine	088		0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	20	306	383
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		247	350
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		59	33
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		0	0
6. Druga rezerviranja	096		0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		15.791	13.780
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	23	203	130
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	21	15.300	13.362
7. Obveze za predujmove	104		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2024.

**Obrazac
POD-BIL**

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

Naziv pozicije (TEUR)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
8. Obveze prema dobavljačima	105		0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107		0	0
11. Odgođena porezna obveza	108		288	288
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		7.868	8.292
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	23	88	88
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	21	3.082	2.019
7. Obveze za predujmove	116	24	163	214
8. Obveze prema dobavljačima	117	22	4.080	5.375
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119		141	183
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	25	236	359
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123		78	55
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	26	9.387	12.313
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		54.356	56.992
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		0	0

Izvjestaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 99393766301; Energo d.o.o.; TEUR									
	Upisani kapital (u TEUR)	Kapitalne rezerve (u TEUR)	Rezerve iz dobiti (u TEUR)	Revalorizacijske rezerve (u TEUR)	Preneseni gubitak (u TEUR)	Dobit poslovnih godina (u TEUR)	Ukupno (u TEUR)		
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	33.448	322	4	1.309	-14.444	55	20.694		
Prijenos	0	0	0	0	55	-55	0		
Povećanje temeljnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0		
Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0	0	-1	0	0	-1		
Neto dobit za godinu	0	0	0	0	0	311	311		
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	33.448	322	4	1.308	-14.389	311	21.004		
Stanje na dan 1. siječnja 2024.	33.448	322	4	1.308	-14.389	311	21.004		
Prijenos	0	0	0	0	311	-311	0		
Smanjenje	0	0	0	0	1.024	0	1.024		
Neto dobit za godinu	0	0	0	0	0	196	196		
Stanje na dan 31. prosinca 2024.	33.448	322	4	1.308	-13.054	196	22.224		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda

u razdoblju 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac
POD-NTI

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

Naziv pozicije (TEUR)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		410	428
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		2.606	4.174
a) Amortizacija	003		1.617	1.695
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		54	2
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		143	184
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-49	-46
e) Rashodi od kamata	007		898	1.230
f) Rezerviranja	008		-50	77
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		-6	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		0	1.031
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		3.016	4.602
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		1.756	3.951
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-3.923	1.294
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		678	-290
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		79	17
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		4.922	2.930
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		4.772	8.554
4. Novčani izdaci za kamate	018		-898	-1.230
5. Plaćeni porez na dobit	019		-52	-65
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		3.822	7.258
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		0	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		0	0
3. Novčani primici od kamata	023		0	0
4. Novčani primici od dividendi	024		0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		8	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		8	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-7.316	-4.188
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-300	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda

u razdoblju 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac
POD-NTI

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

Naziv pozicije (TEUR)	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća 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		-7.616	-4.188
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-7.607	-4.188
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	21	15.825	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		15.825	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	21,24	-8.766	-3.075
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		-71	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	23	-3.876	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-12.713	-3.075
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		3.112	-3.075
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		-673	-5
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		2.621	1.948
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	17	1.948	1.944

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 je povećan vlasnički udio Grada na 91,870%.

Dana 20. prosinca 2023. godine, Grad Rijeka je otkupio udjele od općina Čavle, Kostrena i Kraljevica temeljem čega je povećan vlasnički udio Grada na 91,876%. Navedena izmjena još nije provedena u Sudskom registru.

1. Opći podaci (nastavak)

Djelatnost

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

Na dan 31. prosinca 2024. godine Društvo je imalo 118 zaposlenika (31. prosinca 2023. godine 113 zaposlenika).

Članovi Uprave

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

Direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Članovi Nadzornog odbora

Ante Županić, *Predsjednik, imenovan 13. studenog 2023. godine*

Andrea Bakarčić, *Zamjenik predsjednika, imenovana 13. studenog 2023. godine*

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

Nada Jelinić-Starčević, *Član, imenovana 28. lipnja 2022. godine*

Damir Toplak, *Član, imenovan 19. svibnja 2023. godine*

Dalibor Sokolović, *Član, imenovan 13. studenog 2023. godine*

Petar Petrinić, *Član, imenovan 27. rujna 2024. godine*

Ivan Ivaniš, *Član, opozvan 27. rujna 2024. godine*

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Osnove sastavljanja

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2024. godine pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji Društva su iskazana u tisućama eura (TEUR) i sve vrijednosti su zaokružene na najbližu tisuću EUR.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunati su u eure primjenom tečaja na dan poslovnog događaja i transakcije. Financijska 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.

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 financijske 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 financijski najmovi. Financijski 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 financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim 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 najмова 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 odrađenog radnog staža promatra kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza se utvrđuje po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih odljeva primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice u Republici Hrvatskoj kod kojih su valute i rokovi dospjeća 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.

Financijski prihodi i rashodi

Financijski 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 financijskih 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.

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.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**Nematerijalna imovina (nastavak)**

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 linearnom 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 umanjena vrijednosti. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske 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 umanjena 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 ekonomske koristi ne očekuju od njihove upotrebe ili otuđenja.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearnom 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 akumuliranom 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.

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 financijska 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.

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

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.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospeljem 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.

Primljeni krediti

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja knjiže se u visini primljenih iznosa, uvećani za direktne troškove odobrenja. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirivanja 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.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Događaji nakon datuma bilance

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

3. Značajne računovodstvene prosudbe i ključna ishodišta procjene neizvjesnosti

U primjeni računovodstvenih politika opisanih u Bilješci 2, Uprava Društva radi prosudbe, procjene i pretpostavke o knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obveza. Procjene i pretpostavke temelje se na povijesnim iskustvima i drugim čimbenicima koja se smatraju relevantnim. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procjena. Procjene i pretpostavke 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 financijske 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 pretpostavke 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 financijskoj godini su kako slijedi:

Rezerviranja za umanjene 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.

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

Ključna ishodišta procjene neizvjesnosti (nastavak)

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.

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 financijskim 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 tuženik u nekoliko sudskih 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.

4. Prihodi od prodaje

	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Toplinska energija i topla voda	12.131	8.721
Javna rasvjeta	12	19
Prirodni plin	4.496	5.728
Prihodi od prodaje	16.639	14.468
Javna rasvjeta	927	1.281
Toplinska energija i topla voda	201	113
Prirodni plin	0	10
Prihodi od prodaje – Grad Rijeka	1.128	1.404
Ukupno prihodi od prodaje	17.767	15.872

5. Ostali poslovni prihodi

	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Prihodi po osnovi namjenskih sredstava	427	672
Prihodi od fiksnih mjesečnih naknada po plinomjerima	372	369
Prihodi od naplate utuženih potraživanja	175	253
Prihodi od ukidanja rezerviranja	0	235
Prihodi od naknada za nestandardne usluge	137	138
Prihodi od naknade za usluge kupca toplinske energije	109	110
Prihodi od opsluživanja prirodnog plina	82	100
Prihodi od ugradnje plinomjera i naknada za priključke	66	70
Prihodi Grad Rijeka	75	18
Prihodi od otpisa obveza	9	2
Ostali poslovni prihodi	397	489
Ukupno ostali poslovni prihodi	1.849	2.456

6. Materijalni troškovi

	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošena sirovina za proizvodnju i opskrbu	9.498	6.472
Utrošena električna energija	306	215
Troškovi materijala	115	121
Ukupno	9.919	6.808
Troškovi prodane robe		
Nabavna vrijednost prirodnog plina	654	1.885
Ukupno	654	1.885
Ostali vanjski troškovi		
Usluge kooperanata	672	1.026
Usluge održavanja	389	585
Intelektualne usluge	388	398
Troškovi korištenja usluga - ONTIS	205	224
Komunalne usluge	147	150
Ostali nespomenuti vanjski troškovi	138	156
Ukupno	1.939	2.539
Sveukupno	12.512	11.232

7. Troškovi osoblja

	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Neto plaće	1.322	1.516
Porez i doprinosi iz plaće	493	565
Doprinosi na plaće	294	335
Ukupno	2.109	2.416

Tijekom 2024. godine Društvo je prosječno imalo 114 zaposlenika (2023.: 112 zaposlenika). U 2024. godini ukupne naknade plaćene ključnim osobama u tijelima Društva iznosile su 482 TEUR (2023.: 509 TEUR).

8. Ostali troškovi

	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Naknade zaposlenicima	255	330
Bankarske usluge	283	191
Osiguranje	100	95
Doprinosi i članarine	102	85
Ostali nespomenuti troškovi	65	75
Ukupno	805	776

9. Financijski prihodi i rashodi

	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Financijski prihodi		
Zatezne kamate	49	46
Tečajne razlike	6	0
Ukupno financijski prihodi	55	46
Financijski rashodi		
Kamate	-864	-987
Zatezne kamate	-34	-243
Tečajne razlike	0	0
Ostali financijski rashodi	-3	0
Ukupno financijski rashodi	-901	-1.230

10. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava prema stopi od 18% (2023.: 18%). Odnos između poreznog troška i ostvarene dobiti može se prikazati kako slijedi:

	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Računovodstvena dobit prije oporezivanja	410	428
Povećanja porezne osnovice	254	1.095
Smanjenja porezne osnovice	-3	-237
Oporeziva dobit za razdoblje	661	1.286
Porez na dobit	98	232
Efektivna porezna stopa	24%	54%
Preneseni porezni gubitak	115	0
Porezni gubitak u razdoblju	0	0
Preneseni gubitak iskorišten u toku razdoblja	-115	0
Porezni gubitak koji se ne može prenijeti u naredno razdoblje zbog proteka roka od 5 godina	0	0
Porezni gubitak raspoloživ za buduća razdoblja	0	0

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. Nematerijalna imovina

	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava (u TEUR)	Nematerijal na imovina u pripremi (u TEUR)	Ukupno (u TEUR)
Stanje na dan 1. siječnja 2023.			
Nabavna vrijednost	1.235	0	1.235
Ispravak vrijednosti	-1.213	0	-1.213
Neto knjigovodstvena vrijednost	22	0	22
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	22	0	22
Nove nabavke	0	181	181
Otpis	-16	0	-16
Prijenos	181	-181	0
Amortizacija - otpis	16	0	16
Amortizacija	-22	0	-22
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	181	0	181
Stanje na dan 31. prosinca 2023.			
Nabavna vrijednost	1.399	0	1.399
Ispravak vrijednosti	-1.218	0	-1.218
Neto knjigovodstvena vrijednost	181	0	181
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	181	0	181
Nove nabavke	8	0	8
Amortizacija	-46	0	-46
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	143	0	143
Stanje na dan 31. prosinca 2024.			
Nabavna vrijednost	1.407	0	1.407
Ispravak vrijednosti	-1.264	0	-1.264
Neto knjigovodstvena vrijednost	143	0	143

ENERGO d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

12. Materijalna imovina

	Zemljište (u TEUR)	Građevinski objekti (u TEUR)	Postrojenja i oprema (u TEUR)	Materijalna imovina u pripremi (u TEUR)	Predumjmovi za materijalnu imovinu (u TEUR)	Ukupno (u TEUR)
Stanje na dan 1. siječnja 2023.						
Nabavna vrijednost	2.006	59.835	32.141	2.447	496	96.924
Ispravak vrijednosti	0	-24.951	-30.158	0	0	-55.109
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.006	34.884	1.983	2.447	496	41.815
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.						
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.006	34.884	1.983	2.447	496	41.816
Nove nabavke	0	0	73	7.312	0	7.385
Prijenos u upotrebu	7	973	2.075	-3.055	0	0
Otpis - smanjenje	0	-65	-849	-51	-262	-1.227
Amortizacija	0	-1.004	-582	0	0	-1.586
Amortizacija - rashodovanje	0	65	849	0	0	914
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.013	34.853	3.549	6.653	234	47.302
Stanje na dan 31. prosinca 2023.						
Nabavna vrijednost	2.013	60.743	33.440	6.653	234	103.082
Ispravak vrijednosti	0	-25.890	-29.891	0	0	-55.780
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.013	34.853	3.549	6.653	234	47.302
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.						
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.013	34.853	3.549	6.653	234	47.302
Nove nabavke	0	0	18	4.035	165	4.218
Prijenos u upotrebu	14	3.173	3.922	-7.117	0	-8
Preknjiženje	0	0	0	399	-399	0
Otpis - smanjenje	0	-242	-467	0	0	-709
Amortizacija	0	-1.037	-612	0	0	-1.649
Amortizacija - rashodovanje	0	242	462	0	0	704
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.027	36.988	6.872	3.970	0	49.858
Stanje na dan 31. prosinca 2024.						
Nabavna vrijednost	2.027	63.674	36.913	3.970	0	106.583
Ispravak vrijednosti	0	-26.685	-30.041	0	0	-56.725
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.027	36.989	6.872	3.970	0	49.858

12. 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 2022., 2023. i 2024. 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 nadoknativi iznos dugotrajne imovine veći od njegove iskazane vrijednosti.

Sukladno Odluci Hrvatske energetske regulatorne agencije o distribucijskim tarifama za treće regulatorno razdoblje u periodu od 1. siječnja 2022. 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 stavkama Društvu je omogućeno da na kapitalne projekte infrastrukturnog tipa ostvaruje povrat uložених 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.

13. Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 360 TEUR (2023.: 360 TEUR). Iznos od 300 TEUR (2023.: 300 EUR) odnosi se na dugoročni depozit u Karlovačkoj banci d.d., a 60 TEUR (2023.: 60 TEUR) odnosi na financijsku imovinu raspoloživu za prodaju. Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju evidentira se kao zasebna komponenta kapitala Društva.

14. Zalihe

Zalihe na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 334 TEUR (2023. 358 TEUR) a odnose se na zalihe lož ulja i zalihe sirovina i materijala.

15. Potraživanja od kupaca

	31.12.2023. (u TEUR)	31.12.2024. (u TEUR)
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.912	4.421
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	-1.721	-1.407
Ukupno	3.191	3.014

Promjene na ispravcima vrijednosti potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	31.12.2023. (u TEUR)	31.12.2024. (u TEUR)
Stanje 1. siječnja	2.210	1.721
Vrijednosno usklađena potraživanja tijekom godine	143	174
Isknjižena, prethodno vrijednosno usklađena potraživanja	-458	-235
Naplaćena, prethodno vrijednosno usklađena potraživanja	-175	-253
Stanje 31. prosinca	1.721	1.407

16. Potraživanja od države i drugih institucija

	31.12.2023. (u TEUR)	31.12.2024. (u TEUR)
Potraživanja za državne potpore (subvencije) /i/	832	1.225
Ostala potraživanja	116	52
	948	1.277

/i/ Potraživanja za državne potpore (subvencije) u iznosu od 1.225 TEUR odnose se na potraživanja od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja i Fonda za zaštitu okoliša za cijene toplinske energije i plina sukladno Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

17. Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2024. godine iznosio je 1.944 TEUR (2023.: 1.948 TEUR).

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

18. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 48 TEUR (2023.: 52 TEUR). Tijekom 2024. godine ukinut je iznos vremenskih razlika od 52 TEUR (2023.: 100 TEUR) te je priznat iznos vremenskih razlika od 48 TEUR (2023.: 52 TEUR).

19. Kapital i rezerve

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2024. i 2023. godine je kako glasi:

	31.12.2023. (u TEUR)	31.12.2023. %	31.12.2024. (u TEUR)	31.12.2024. %
Grad Rijeka	30.731	91,876%	30.731	91,876%
CROPLIN d.o.o., Zagreb	2.717	8,124%	2.717	8,124%
Ukupno	33.448	100%	33.448	100%

Odluka o uporabi dobiti tekuće godine u iznosu od 196 TEUR nije donesena te biti će biti predmetom odluke skupštine Društva. Do datuma usvajanja izvještaja uprava Društva nije sastavila prijedlog odluke o uporabi dobiti.

20. Rezerviranja

	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slično (u TEUR)	Rezerviranja za sudske sporove (u TEUR)	Ukupno (u TEUR)
Stanje 1. siječnja	247	59	306
Iskorištena rezerviranja	-58	-50	-108
Ukinuta rezerviranja	0	0	0
Nova rezerviranja	161	24	185
Stanje 31. prosinca	350	33	383

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

21. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	Glavnica (u TEUR)	Kamatna Stopa	Datum dospijeća	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Dugoročne obveze					
Privredna banka Zagreb d.d. Kredit klupski /i/	11.193	3M EURIBOR + 3,30 %	31.03.2033.	10.806	10.315
Erste & Steiermärkische Bank d.d. Rijeka /ii/	3.982	2,30%	31.12.2038.	3.982	3.716
Erste & Steiermärkische Bank d.d. Rijeka /iii/	2.654	3M EURIBOR + 2%	31.12.2026.	727	485
Europska banka za obnovu i razvoj /iv/	6.150	3,10% + 6M EURIBOR	10.03.2026.	712	427
Partner banka d.d. /v/	929	4,00% promjenjiva	1.12.2025.	345	158
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita				-1.448	-1.945
BKS – leasing Croatia d.o.o. /vii/	320	2,77%+3M EURIBOR	11.07.2028.	260	176
OTP Leasing d.d. /viii/	84	6,5%	1.10.2031.	0	82
ERSTE&STEIERMÄRKISCHE S-LEASING d.o.o. /ix/	25	5,99%	1.10.2029.	0	24
Tekuće dospijeće leasinga				-86	-76
Ukupno dugoročne obveze				15.300	13.362
Kratkoročne obveze					
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita				1.532	2.021
Erste&steiermarkische bank d.d. /vi/	1.550	4,00%	30.6.2024.	1.550	0
Ukupno kratkoročne obveze				3.082	2.021
Sveukupno				18.382	15.383

21. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (nastavak)

/i/ Klupski kredit br. 5710014769 (Agram banka d.d., Karlovačka banka d.d., Hrvatska poštanska banka d.d. (ranije: Nova hrvatska banka d.d.) Privredna banka Zagreb d.d. i Zagrebačka banka d.d.) na iznos od 11.193 TEUR primljen u 2023. godine za restrukturiranje postojećih financijskih obveza na način da su Klupskim kreditom zatvorene obveze po postojećim kreditima u Agram banci d.d., Karlovačkoj banci d.d., Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. (ranije: Novoj hrvatskoj banci d.d.), Zagrebačkoj banci d.d. i obveze po izdanim komercijalnim zapisima u Privrednoj banci Zagreb d.d.

Instrumenti osiguranja Klupskog kredita su:

- Ugovor o zasnivanju hipoteke na založenim nekretninama, solemniziran kod javnog bilježnika sukladno odredbama Ovršnog zakona i to na nekretninama kako slijedi:
 - nekretnine upisane u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Rijeci, z.k. uložak br. 3194, k.o. Plase označene kao: k.č. 97/1, k.č. 97/6, k.č. 97/8, k.č. 97/9.
 - nekretnine upisane u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Rijeci k.č. 977/32, Toplana, rezervoar i dvorište površine 457 m² z.k. uložak 3195, k.o. Plase; k.č. 613/7, Toplana površine 212 m², z.k. uložak 2382, k.o. Kozala; k.č. 614/3, Okoliš površine 56 m², z.k. uložak 3127, k.o. Kozala; k.č. 144/14 Okoliš površine 77 m², z.k. uložak 5544, k.o. Rijeka; k.č. 613/4 Okoliš površine 444 m², z.k. uložak 5361, k.o. Kozala.
- Ugovor o zasnivanju hipoteke na nekretnini, solemniziran kod javnog bilježnika sukladno odredbama Ovršnog zakona upisane u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Rijeci, z.k. uložak br. 3194, k.o. Plase označena kao: k.č. 97/7.
- dvije Zadužnice Korisnika kredita u korist svakog pojedinog Davatelja kredita u iznosu glavnice Kredita s kojom svaki pojedini Davatelj kredita sudjeluje u Kreditu, uvećano za sve Kamate, naknade i troškove, potvrđene kod javnog bilježnika sukladno odredbama Ovršnog zakona,
- dvije blanco vlastite mjenice Korisnika kredita s klauzulom „bez protesta“, uz mjenično očitovanje, u korist svakog Davatelja kredita u iznosu glavnice Kredita s kojom svaki pojedini Davatelj kredita sudjeluje u Kreditu, uvećano za sve Kamate, naknade i troškove, koje mjenično očitovanje je ovjereno kod javnog bilježnika, u obliku i sadržaju prihvatljivom Davateljima kredita,

21. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (nastavak)

- police osiguranja Založenih nekretnina i Nekretnine vinkulirane u korist Davatelja kredita.

/ii/ 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 3.982 TEUR (izvorni iznos 30.000 THRK).

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

/iii/ Kredit Erste & Steiermärkische 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 2.654 TEUR (izvorni iznos 20.000 THRK).

Instrumenti osiguranja za kredit primljen od Erste & Steiermärkische 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, Zemljišnoknjižni odjel Rijeka u z.k.ul. 5137, k.o. 999906, Plase, k.č.br. 97/2, k.č.br. 97/3.

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

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

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

/v/ Obveze prema Partner banci d.d. se odnose na obveze za dugoročni kredit primljen u 2020. godini u iznosu 929 TEUR (izvorni iznos 7.000 THRK) 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.

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

/vi/ Kredit Erste & Steiermärkische Bank d.d. (broj Ugovora kredita: 5002376235) odobren u 2023. godini u svrhu financiranja obrtnih sredstava (komunalna društva ili javni sektor) u iznosu od 1.550 TEUR i zatvoren je tijekom 2024. godine.

Kao instrument osiguranja za kredit dana je zadužnica korisnika kredita.

/vii/ Društvo je tijekom 2019. godine temeljem javne nabave kupilo 13 vozila te tijekom 2022. godine 3 vozila od BKS – leasing Croatia d.o.o. Tijekom 2023. godine je novonabavljeno 13 vozila od BKS – leasing Croatia d.o.o.

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

/viii/ Društvo je tijekom 2024. godine nabavilo teretno vozilo od OTP Leasing d.d. Instrument osiguranja za financijski leasing primljen od OTP Leasing d.d. je zadužnica primatelja leasinga.

/ix/ Društvo je tijekom 2024. godine nabavilo teretno vozilo od ERSTE&STEIERMÄRKISCHE S-LEASING d.o.o.. Instrument osiguranja za financijski leasing primljen od ERSTE&STEIERMÄRKISCHE S-LEASING d.o.o. je zadužnica primatelja leasinga.

/x/ Društvo je u prosincu 2024. godine potpisalo ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu broj 1100401603 na iznos od 700 TEUR. Kredit je namijenjen je za korištenje sredstava s računa i na dan 31. prosinca 2024. godine okvir nije iskorišten. Rok vraćanja je najkasnije do 22. prosinca 2025. godine, a kamatna stopa je fiksna i iznosi 4% godišnje te se obračunava primjenom komforne metode za odgovarajući broj dana na iskorišteni iznos. Kao instrument osiguranja dana je izjava sukladno članku 214. Ovršnog zakona (zadužnica) potvrđena kod javnog bilježnika.

21. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (nastavak)

Rokovi otplate dugoročnih kredita na dan 31. prosinca 2024. i 2023. su kako slijedi:

	Kratkoročno 2023. (u TEUR)	Dugoročno 2023. (u TEUR)	Kratkoročno 2024. (u TEUR)	Dugoročno 2024. (u TEUR)
Kredit klupski /i/	491	10.315	995	9.320
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka /ii/	265	3.716	265	3.451
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka /iii/	242	485	242	242
Europska banka za obnovu i razvoj /iv/	285	427	285	142
Partner banka d.d. /v/	165	181	158	0
BKS - leasing Croatia d.o.o. /vii/	84	176	62	115
OTP Leasing d.d. /viii/	0	0	10	72
ERSTE&STEIERMÄRKISCHE S-LEASING d.o.o. /ix/	0	0	4	20
Ukupno	1.532	15.300	2.021	13.362

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama koje dospijevaju za pet godina iznose 8.767 TEUR (2023.: 8.579 TEUR), dok obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama koje dospijevaju nakon pet godina iznose 6.639 TEUR (2023.: 8.253 TEUR).

22. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2023. (u TEUR)	31.12.2024. (u TEUR)
Obveze prema dobavljačima u zemlji	4.040	5.347
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	40	26
Ukupno	4.080	5.373

23. Obveze za zajmove, depozite i slično

Obveze za zajmove i depozite najznačajnijim dijelom se odnose na zajam od društva KD Vodovod i kanalizacija d.o.o. Rijeka i na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 203 TEUR (2023.: 275 TEUR). Katkoročni dio koji dospijeva unutar godine dana iznosi 74 TEUR. Tijekom godine obračunata je kamata od 3%.

24. Obveze za predujmove

Obveze za primljene predujmove na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 214 TEUR (2023.: 163 TEUR) i najznačajnijim dijelom se odnose na primljena sredstva za priključke na plinsku mrežu.

25. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	2023. <i>(u TEUR)</i>	2024. <i>(u TEUR)</i>
Obveze za porez na dobit	46	166
Obveze za porez na dodanu vrijednost	103	86
Ostale obveze	87	107
Ukupno	236	359

26. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

	2023. (u TEUR)	2024. (u TEUR)
Prihod budućega razdoblja /i/	9.152	12.313
Odgođeno plaćanje troškova	235	0
Ukupno	9.387	12.313

/i/ Prihod budućega razdoblja u iznosu od 8.258 TEUR (2023.: 4.687 TEUR) odnosi se na primljena bespovratna sredstva u okviru operativnog programa "Konkurentnost i kohezija 2014.-2020." financirana iz Europskog fonda za regionalni razvoj koje kontrolira Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU). Svrha projekta je financiranja obnove sustava toplinarstva Rijeke kojom se predviđa modernizacija sedam sustava toplinarstva radi postizanja energetski učinkovitog sustava uz korištenje kogeneracije i obnovljivih izvora energije.

Prihod budućega razdoblja u iznosu od 2.769 TEUR (2023.: 3.119 TEUR) 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 2024. godine ukinut je iznos vremenskih razlika od 907 TEUR (2023.: 455 TEUR) te je priznat iznos vremenskih razlika od 3.833 TEUR (2023.: 5.332 TEUR).

27. Financijski 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 17 i kapitala koji se može pripisati kapitalu vlasnika matice uključujući upisani kapital i rezerve.

Uprava Društva redovito pregledava strukturu kapitala.

Ciljevi upravljanja financijskim rizicima

Upravljanje financijskim 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 financijski položaj i novčane tokove. Društvo u ovom trenutku nije zaštićeno od ovih rizika.

- **Kreditni rizik**

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski 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 financijskog 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.

27. Financijski 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 dospjeća financijske imovine i obveza. Društvo ograničava isporuku usluga krajnjem kupcu, izrađuje planove naplate potraživanja, usklađuje 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. Provedenim restrukturiranjem financijskih obveza Društva u 2023. godini putem Klupskog kredita smanjen je rizik nelikvidnosti.

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 tokove značajno utječu na procjenu fer vrijednosti. Prema tome, postoji mogućnost da procijenjena vrijednost kod prodaje financijskog instrumenta neće biti realizirana. Po mišljenju Uprave, na dan 31. prosinca 2024. i 2023. godine, knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata, potraživanja i obveza približni su njihovim fer vrijednostima.

28. 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 financijskog izvještavanja) i stanje odnosa s povezanim strankama.

Transakcije između Društva i njegovih povezanih strana tijekom 2023. i 2024. godine su kako slijedi:

Povezana strana	31.12.2023.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2024.
	(u TEUR)	(u TEUR)	(u TEUR)	(u TEUR)
	Potraživanja	Obveze	Potraživanja	Obveze
Grad Rijeka	1.120	131	503	6
Ukupno	1.120	131	503	6

Povezana strana	2023.	2023.	2024.	2024.
	(u TEUR)	(u TEUR)	(u TEUR)	(u TEUR)
	Prihodi	Troškovi	Prihodi	Troškovi
Grad Rijeka	1.206	228	1.516	220
Ukupno	1.206	228	1.516	220