



Prvo plinarsko društvo d.o.o.

Nekonsolidirano godišnje izvješće Društva za 2023. godinu

	<i>Stranica</i>
Izvješće poslovodstva	1 - 2
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje nekonsolidiranog godišnjeg izvješća	3
Izvješće neovisnog revizora	4 - 9
Odvojeni finansijski izvještaji ("finansijski izvještaji")	
Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	10
Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju	11
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama u kapitalu	12
Nekonsolidirani izvještaj o novčanom toku	13
Bilješke uz finansijske izvještaje	14 - 58

Uprava predstavlja svoje Izvješće poslovodstva zajedno s revidiranim odvojenim finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine.

Djelatnost društva

Prvo plinarsko društvo d.o.o. („Društvo“ ili „PPD“) je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Republici Hrvatskoj na Trgovačkom sudu u Osijeku pod matičnim brojem 030070559, OIB 58292277611. Jedini vlasnik društva je Blue Horizon d.o.o. Društvo je započelo s poslovanjem 25. lipnja 2001. godine i obavlja djelatnost trgovine i opskrbe prirodnim plinom.

Sjedište društva nalazi se na adresi Gospodarska zona Vukovar 13 u Vukovaru, Hrvatska.

Na 31. prosinca 2023. godine, Društvo je imalo direktnu kontrolu u sljedećim ovisnim društvima:

- PPD d.o.o., Bosna i Hercegovina (100%)
- PPD Hungaria Energiakereskedo Kft, Mađarska (100%)
- PPD energija d.o.o., Slovenija (100%)
- PPD Italia Srl, Italija (100%)
- PPD Bucharest SRL, Rumunjska (100%) i
- PPD Fueling LNG d.o.o., Hrvatska (100%).

Finansijski rezultati

Društvo je tijekom 2023. godine ostvarilo prihode iz poslovanja od 3,5 milijardi eura te dobit nakon poreza od 30,3 milijuna eura. Ostali rezultati poslovanja Društva prikazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti priloženih finansijskih izvještaja.

Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo kontinuirano prati valutne, kamatne, kreditne i rizike likvidnosti koja se javljaju tijekom normalnog poslovanja Društva. Detalji upravljanja finansijskim rizikom su prikazani u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Očekivani razvoj Društva

Tijekom 2023. godine došlo je do značajnog pada cijene plina u odnosu na rekordnu 2022. godinu pa je prošla godina započela s cijenom plina od 75 EUR/MWh, a koja je do kraja godine na relevantnim burzama cijena plina pala na 30 EUR/MWh. Na inozemnim tržištima također je vidljivo smanjenje prodaje uzrokovanim smanjenom potrošnjom plina uslijed toplijeg vremena te značajnim padom industrijske potrošnje u Europi.

Društvo je i dalje prije svega orijentiran na prodaju na inozemnim tržištima na kojima je od prodaje plina ostvario 76% ukupnih prihoda od prodaje plina. Tijekom prošle godine, PPD je također zadržao poziciju najvećeg opskrbljivača na hrvatskom tržištu s prihodom od prodaje domaćim potrošačima od 818 milijuna eura, što čini 24% ukupne PPD-ove prodaje plina.

Nabavu plina Društvo uspješno ostvaruje na europskom plinskom tržištu, a dio plina nabavlja iz britanskog LNG-a te ima potpisane dugoročne ugovore o nabavi. Kupovina plina od Gaszproma je obustavljena u studenom 2022. godine. Zasada se ne osjećaju posljedice odluke američkih regulatornih tijela o zaustavljanju novih dozvola za izvoz LNG-a. U ukupnoj nabavi plina u 2023. godini, LNG je činio 31%, dok je trgovanje na burzama osiguralo čak 69% plina koji je PPD plasirao na tržišta.

Društvo je angažiralo značajna obrtna sredstva kako bi osigurao plin za hrvatske kupce, prije svega građanine Republike Hrvatske koji se griju na plin te je na 31. prosinca 2023. godine osigurao zalihe plina u skladištima plina u Europskoj uniji u vrijednosti 91 milijun eura.

Društvo trenutno ima razvijeno poslovanje u Italiji, Mađarskoj, Sloveniji i Rumunjskoj te u 2024. nastavlja sa širenjem poslovanja na postojećim, ali i na novim europskim tržištima. Pritom će se hrvatski PPD orijentirati na domaće kupce, dok će na vanjskim tržištima poslovati isključivo istoimene PPD-ove inozemne tvrtke čime će se osigurati lakše financiranje i brže širenje tog dijela poslovanja koji je kompaniji dosad donosio gotovo 80 posto prihoda.

Društvo je osnivač Zaklade novo sutra koja je će i tijekom 2024. godine ulagati u humanitarne akcije i socijalni napredak.

Uprava

Članovi Uprave Društva tijekom godine do datuma odobravanja priloženih odvojenih finansijskih izvještaja bili su:

Antonija Glavaš	Član Uprave
Ivana Ivančić	Član Uprave

Događaji nakon datuma izvještavanja

Društvo je prodalo udjele u ovisnim društvima u veljači 2024. godine.

Društvo je 13. ožujka 2023. godine pokrenulo arbitražni postupak protiv društva Gazprom export LLC pred Međunarodnim arbitražnim sudištem Međunarodne trgovачke komore (ICC Court of International Arbitration). Nakon podnošenja zahtjeva za pokretanje arbitražnog postupka, imenovano je arbitražno vijeće. Postupak je i dalje u početnoj fazi te PPD priprema podnesak kojim će iznijeti detaljne argumente i dokaze u korist svog tužbenog zahtjeva.

Ostalo

Društvo nije stjecalo vlastite udjele tijekom 2023. godine. Društvo nema djelatnosti na području istraživanja i razvoja. Društvo nema osnovane podružnice.

Izvješće poslovodstva je odobreno od Uprave i potpisano niže od strane:



Antonija Glavaš
Član Uprave

Prvo plinarsko društvo d.o.o.
 Gospodarska zona 13,
32000 Vukovar
OIB 58292277611



Ivana Ivančić
Član Uprave

Uprava je dužna za svaku poslovnu godinu pripremiti finansijske izvještaje koji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva te njegovu uspješnost i novčane tokove, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije te je odgovorna za vođenje odgovarajuće računovodstvene evidencije potrebne za pripremu tih finansijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva i sprečavanja i ustanavljanja prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima te ih potom treba dosljedno primjenjivati, donositi razumne i razborite prosudbe i procjene, pripremati finansijske izvještaje temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je odgovorna za sastavljanje i sadržaj Izvješća poslovodstva u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske.

Izvješće poslovodstva i finansijski izvještaji odobreni su od Uprave i potpisani niže od strane:



Antonija Glavaš
Član Uprave



Ivana Ivančić
Član Uprave

Prvo plinarsko društvo d.o.o.



Gospodarska zona 13,
32000 Vukovar
OIB 58292277611

6

Prvo plinarsko društvo d.o.o.
Gospodarska zona Vukovar 13
32000, Vukovar
Republika Hrvatska

28. lipanj 2024.

Izvješće neovisnih revizora vlasniku društva Prvo plinarsko društvo d.o.o.

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Prvo plinarsko društvo d.o.o. („Društvo“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023. godine te nekonsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2023. godine, njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i njegove nekonsolidirane novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za izražavanje mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, podrobnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Izvješće neovisnih revizora vlasniku društva Prvo plinarsko društvo d.o.o. (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ta smo pitanja razmatrali u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formirajući našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Priznavanje prihoda	
<i>Prihodi od prodaje priznati unutar dobiti i gubitka za 2023. godinu iznose 3.471.480 tisuća eura (2022.: 4.347.643 tisuća eura). Vidjeti bilješke 3.R Priznavanje prihoda unutar Značajnih računovodstvenih politika i bilješku 5 Prihodi uz financijske izvještaje.</i>	
Ključno revizijsko pitanje	Revizijski pristup
<p>Osnovne djelatnosti Društva uključuju veleprodaju prodaju prirodnog plina i LNG-a. Prihodi su ključna mjeru kojom se vrednuje poslovanje Društva, pri čemu Društvo analizira prihode i količine prodanog plina po tržišnim i industrijskim segmentima.</p> <p>Primjenjivi standard financijskog izvještavanja koji propisuje računovodstveni tretman prihoda, MSFI 15 <i>Prihodi po ugovorima s kupcima</i>, zahtijeva od poslovodstva da identificira sve proizvode ili usluge koje se pružaju kupcima i, ukoliko je potrebno, svaki proizvod ili uslugu tretira kao zasebnu obvezu za činidbu, kao i da utvrdi prikladni obrazac za priznavanje prihoda (tijekom vremena ili u trenutku u vremenu).</p> <p>S obzirom na prirodu ugovora s kupcima, Društvo priznaje većinu prihoda u trenutku u vremenu onda kada je izvršena obveza za činidbu propisana ugovorom i kada se kontrola nad proizvodima prenese na kupca, a što je uglavnom po isporuci kupcu.</p> <p>Zbog gore navedenih faktora i značajnosti navedenih iznosa, ovo je područje bilo predmet našeg povećanog fokusa u reviziji te smo ga smatrali ključnim revizijskim pitanjem.</p>	<p>Naše procedure, između ostalog, su uključivale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procjenu politike za priznavanje prihoda i njezine usklađenosti sa zahtjevima standarda za prihode; • Ispitivanje dizajna i implementacije kontrola vezano uz ciklus priznavanja prihoda; • Za uzorak ugovora (ili ekvivalenta ugovora) s kupcima na snazi tijekom izvještajnog razdoblja: <ul style="list-style-type: none"> - preispitali smo način identificiranja obveze za činidbu sadržane u ugovorima; - kritički smo ocijenili način utvrđivanja obrasca za priznavanje prihoda (u određenom trenutku ili tijekom vremena); - kritički smo ocijenili priznate iznose prihoda uspoređujući uzorak transakcija prihoda s izlaznim računima, bankovnim izvodima, otpremnicama za robu, knjiženjima u glavnoj knjizi kao i s ostalom relevantnom popratnom dokumentacijom, uz posebnu pažnju pridanu iznosima priznatim neposredno prije i nakon datuma izvještavanja; • Na uzorku kupaca, dobivanje eksterne potvrde iznosa otvorenih potraživanja od kupaca na datum izvještavanja i preispitivanje značajnih razlika između primljenih potvrda i evidencija Društva te pregledavanje popratne dokumentacije; • Testiranje knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka; • Procjena primjerenosti objava vezano uz priznavanje prihoda u odnosu na relevantne zahtjeve standarda financijskog izvještavanja.

Izvješće neovisnih revizora vlasniku društva Prvo plinarsko društvo d.o.o. (nastavak)

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva, ali ne uključuju finansijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji finansijskih izvještaja.

Naše mišljenje na finansijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije te ne izražavamo uvjerenje bilo koje vrste na ostale informacije, osim ako to nije izričito navedeno u našem izvješću.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonistentne s finansijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

Vezano za Izvješće poslovodstva, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje je li Izvješće poslovodstva pripremljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva za finansijsku godinu za koji su pripremljeni finansijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s finansijskim izvještajima;
- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;

Nadalje, uvezvi u obzir poznавanje i razumijevanje Društva te okruženja u kojem ono posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvjestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva. U vezi s tim, nemamo ništa za izvjestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s EU MSFI te za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem te objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim u onim slučajevima kada Uprava namjerava likvidirati Društvo, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Društva.

Izvješće neovisnih revizora vlasniku društva Prvo plinarsko društvo d.o.o. (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomski odluke korisnika financijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- donosimo zaključak o primjerenošći korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.

Izvješće neovisnih revizora vlasniku društva Prvo plinarsko društvo d.o.o. (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Zajednički smo odgovorni za izvršavanje revizije i za naše revizorsko mišljenje prema zahtjevima Zakona o reviziji, primjenjivim u Hrvatskoj.

Izvješće neovisnih revizora vlasniku društva Prvo plinarsko društvo d.o.o. (nastavak)

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Svi smo imenovani revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 29. rujna 2023. godine da obavimo zajedničku reviziju finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. Ukupno neprekinuto razdoblje angažmana kao revizora za KPMG Croatia d.o.o. iznosi 3 godine te se odnosi na godine od 31. prosinca 2021. godine do 31. prosinca 2023. godine dok za TPA Audit d.o.o. iznosi 2 godine te se odnosi na godine od 31. prosinca 2022. godine do 31. prosinca 2023. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 26. lipnja 2024. godine;
- nismo pružali nedozvoljene nerevizionske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od Društva tijekom provedbe revizije.

Hrvatski ovlašteni revizori:

28. lipnja 2024.

TPA Audit d.o.o.
Kneza Branimira 28
40323 Prelog
Hrvatska

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska


Igor Arbutina
Direktor, Hrvatski ovlašteni revizor


Igor Gošek
Član Uprave, Hrvatski ovlašteni revizor

	<i>Bilješka</i>	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Prihodi od prodaje	5	3.471.480	4.347.643
Ostali prihodi iz poslovanja	6	12.705	8.637
Ukupni prihod iz poslovanja		3.484.185	4.356.280
Trošak nabavljene robe	7	(3.437.353)	(4.270.970)
Troškovi zaposlenih	8	(1.741)	(1.544)
Trošak amortizacije		(1.345)	(1.665)
Ostali troškovi iz poslovanja	9	(21.522)	(24.641)
Ukupni troškovi iz poslovanja		(3.461.961)	(4.298.820)
Dobit iz poslovanja		22.224	57.460
Financijski prihodi	10	17.351	11.799
Financijski rashodi	10	(2.483)	(16.095)
Neto financijski trošak		14.868	(4.296)
Dobit prije oporezivanja		37.092	53.164
Porez na dobit	11	(6.697)	(14.314)
Dobit nakon oporezivanja		30.395	38.850
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		30.395	38.850
		=====	=====

Priložene bilješke i računovodstvene politike sastavni su dio finansijskih izvještaja.

Prvo plinarsko društvo d.o.o.
Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2023. godine



	<i>Bilješka</i>	31. prosinca 2023. 000'eur	31. prosinca 2022. 000'eur
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	11.423	1.917
Nematerijalna imovina	13	-	10.618
Ulaganja	14 (a)	4.251	5.217
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	16 (a)	56	225
Ukupno dugotrajna imovina		15.730	17.977
Kratkotrajna imovina			
Dani zajmovi	15	20	-
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	16 (b)	309.171	508.903
Zalihе	17	91.378	98.115
Imovina namijenjena prodaji	18	-	19.951
Potraživanja za porez na dobit		1.613	-
Depoziti	19	51.799	31.143
Novac i novčani ekvivalenti	20	312.704	93.684
Ukupno kratkotrajna imovina		766.685	751.796
Ukupna imovina		782.415	769.773
KAPITAL I OBVEZE			
KAPITAL			
Upisani kapital	21(a)	2.054	2.054
Kapitalne rezerve	21(b)	10	10
Zadržana dobit		69.245	73.620
Ukupno kapital i rezerve		71.309	75.684
OBVEZE			
Dugoročne obveze			
Primljeni krediti	22	160	5.036
Ukupno dugoročne obveze		160	5.036
Kratkoročne obveze			
Primljeni krediti	22	206.498	5.029
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	504.448	676.390
Obveza za porez na dobit		-	7.634
Ukupno kratkoročne obveze		710.946	689.053
Ukupni kapital i obveze		782.415	769.773

Priložene bilješke i računovodstvene politike sastavni su dio finansijskih izvještaja.

	Upisani kapital 000'eur	Kapitalne rezerve 000'eur	Zadržana dobit 000'eur	Ukupno 000'eur
Na dan 1. siječnja 2022.	2.054	10	64.839	66.903
Dobit za godinu	-	-	38.850	38.850
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	38.850	38.850
Isplaćena dobit (Bilješka 21(c))	-	-	(30.069)	(30.069)
Na dan 31. prosinca 2022.	2.054	10	73.620	75.684
Na dan 1. siječnja 2023.	2.054	10	73.620	75.684
Dobit za godinu	-	-	30.395	30.395
Ukupna sveobuhvatna dobit	2.054	10	104.015	106.079
Isplaćena dobit (Bilješka 21(c))	-	-	(34.770)	(34.770)
Na dan 31. prosinca 2023.	2.054	10	69.245	71.309
	=====	=====	=====	=====

Priložene bilješke i računovodstvene politike sastavni su dio finansijskih izvještaja.

	Bilješka	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti	24	35.093	97.339
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine		(79)	(3.554)
Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme		67	79
Prodaja imovine namijenjene prodaji		27.500	-
Dani zajmovi		(69.647)	(88.374)
Otplata danih zajmova		47.600	88.943
Ulaganja u ovisna društva, neto		-	(9)
Ulaganja u finansijske instrumente		(14.992)	(28.622)
Primici od prodaje finansijskih instrumenata		15.666	86.520
Neto uplate depozita		(20.655)	(15.854)
Primici od dividendi		30	-
Primici od kamata		6.816	797
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima		(7.694)	39.926
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti			
Primljeni krediti		458.500	544.339
Otplata primljenih kredita		(232.083)	(615.006)
Otplata obveza za najam		(26)	(63)
Isplata dobiti		(34.770)	(30.069)
Neto novac iz/(korišten) u finansijskim aktivnostima		191.621	(100.799)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenta		219.020	36.466
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		93.684	57.218
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	20	312.704	93.684

Priložene bilješke i računovodstvene politike sastavni su dio finansijskih izvještaja.

1. OPĆENITO

Prvo plinarsko društvo d.o.o. ("Društvo") je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Republici Hrvatskoj na Trgovačkom sudu u Osijeku pod matičnim brojem 030070559, OIB 58292277611. Jedini vlasnik društva je Blue Horizon d.o.o.

Društvo je započelo s poslovanjem 25. lipnja 2001. godine i obavljalo djelatnost trgovine i opskrbe prirodnim plinom.

Sjedište društva nalazi se na adresi Gospodarska zona Vukovar 13 u Vukovaru, Hrvatska.

Društvo je na dan 31. prosinca 2023. godine imalo 43 zaposlenika (31. prosinca 2022.: 40 zaposlenika).

Revizorske i ostale usluge pružene od strane odabranih revizora i s njima povezanih društava

Naknade revizorima za reviziju finansijskih izvješća Društva i Grupe za 2023. godinu iznosile su 74 tisuća eura (2022. godine: 68 tisuća eura). Osim usluga revizije, revizor KPMG Croatia d.o.o. je tijekom 2023. godine pružio Društvu dozvoljene nerevizionske usluge vezane uz porezno savjetovanje u iznosu od 6 tisuća eura (2022. godine: 6 tisuća eura).

2. OSNOVE PRIPREME

Izjava o usklađenosti

Odvjeni finansijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije ("MSFI EU ili MSFI").

Osnove prikaza

Finansijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji povijesnog troška osim gdje je naznačeno drugačije. Metode korištene za mjerjenje fer vrijednosti su objašnjene u bilješci 4.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Finansijski izvještaji pripremljeni su u eurima ("eur"), koja je također i funkcionalna valuta Društva, zaokruženo na najbližu tisuću.

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme finansijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su finansijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi put pripremljeni u eurima, zaokruženo na najbližu tisuću. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcionalna valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). S tim u vezi, za pretvorbu usporednih podataka korišten je tečaj 7,53450 kuna za euro.

Iako promjena prezentacijske valute u finansijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treći bilancu u finansijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*, obzirom da je utvrđeno da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

2. OSNOVE PRIPREME (nastavak)

Neograničenost vremena poslovanja

Finansijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva. Uprava vjeruje kako je primjena pretpostavke o neograničenosti poslovanja u pripremi finansijskih izvještaja s obzirom na gore navedene činjenice primjerena.

Korištenje procjena i prosudbi

Priprema finansijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke predmet su redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prosudbe koje je Uprava napravila u primjeni MSFI, a koje imaju značajan utjecaj na finansijske izvještaje i prosudbe kod kojih je rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini visok, navedene su zasebnoj bilješci.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji izrađuju se na temelju dosljednog prikazivanja i klasifikacije. Kad se prikaz ili klasifikacija stavki u finansijskim izvještajima dopunjaju ili mijenjaju, usporedivi iznosi se prepravljuju osim ako prepravljanje nije provedivo.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primjenjene u pripremi finansijskih izvještaja prikazane su u nastavku.

A. Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva predstavljaju društva u kojima Društvo ima kontrolu, izravno ili neizravno, nad poslovanjem. Kontrola je ostvarena kada Društvo ima pravo upravljanja finansijskim i poslovnim politikama subjekta tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti.

Ulaganja u ovisna društva početno se priznaju po trošku, a naknadno po trošku umanjenom za umanjenja vrijednosti. Testiranje ulaganja u ovisna društva na umanjenje vrijednosti provodi se na godišnjoj razini.

B. Ulaganja u pridružena društva

Pridružena društva su ona u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu, što u pravilu uključuje 20% do 50% prava glasa. Ulaganja u pridružena društva početno se priznaju po trošku, a naknadno po trošku umanjenom za umanjenja vrijednosti. Testiranje ulaganja u pridružena društva na umanjenje vrijednosti provodi se na godišnjoj razini.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

C. Ulaganja u zajednički kontrolirane subjekte

Zajednički kontrolirani subjekt je ugovorni aranžman kojim stranke poduzimaju gospodarsku aktivnost koja podliježe zajedničkoj kontroli. Ulaganje u zajednički kontrolirani subjekt se priznaje prema trošku nabave, a naknadno po trošku umanjenom za umanjenja vrijednosti. Testiranje ulaganja u zajednički kontrolirane subjekte na umanjenje vrijednosti provodi se na godišnjoj razini.

D. Zalihe

Zalihe plina i materijala su u poslovnim knjigama vrednovane prema nabavnoj vrijednosti, primjenom metode prosječne nabavne cijene, ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno koja je niža. Neto utrziva vrijednost je procijenjena prodajna cijena u tijeku redovnog poslovanja umanjena za troškove prodaje. Trošak nabave uključuje troškove nabave, trošak konverzije i trošak njihova dovođenja na postojeću lokaciju i stanje umanjeno za diskonte i rabate. Nekurentnim zalihamama trgovačke robe vrijednost se smanjuje na teret dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja.

E. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u banci, novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

F. Strane valute

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti na dan sastavljanja izvještaja o finansijskom položaju preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja važećeg na dan sastavljanja izvještaja o finansijskom položaju. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u dobit ili gubitak.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute se ne preračunavaju. Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazani po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

Tečajne razlike se priznaju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem nastaju, osim:

- tečajnih razlika po primljenim zajmovima i kreditima u stranoj valuti koji se odnose na imovinu u izgradnji namijenjenu budućoj proizvodnji, koje su uključene u trošak imovine ako se promatraju kao usklađenje troškova kamata na obveze po tim zajmovima i kreditima
- tečajnih razlika s naslova monetarnih potraživanja ili obveza iz odnosa s inozemnim poslovanjem, čije namirenje nije planirano ni izgledno, te koje stoga sačinjavaju dio neto ulaganja u inozemno poslovanje, koje se prvo priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i prilikom prodaje cijelog ili dijela neto ulaganja prenose s kapitala na teret dobiti ili gubitaka.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

G. Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti tekuće godine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su važeći na datum izvještaja o finansijskom položaju.

Odgođeni porez

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezivih dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje po svim odbitnim privremenim razlikama do iznosa oporezivih dobiti za koji je vjerojatno da će biti na raspolaganju i omogućiti korištenje odbitnih privremenih razlika.

Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit. Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim kada je vjerojatno da se privremene razlike neće moći koristiti u skoroj budućnosti.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na kraju svakog izvještajnog razdoblja i umanjuje u onaj iznos za koji više nije vjerojatno da će biti raspoloživ kao dostatna oporeziva dobit za koju je moguć povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

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

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obaveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava sruštiti svoju tekuću poreznu imovinu sa poreznim obavezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Tekući i odgođeni porez priznaje se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnosi na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili izravno u kapitalu, u tom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno izravno u kapitalu. Kod tekućih i odgođenih poreza koji proizlaze iz priznavanja poslovnog pripajanja, porezni učinak se uključuje u obračun poslovnog spajanja.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

H. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina s konačnim vijekom upotrebe iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine.

Naknadni troškovi kapitaliziraju se samo ako povećavaju buduće ekonomski koristi povezane sa sredstvom. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak unutar dobiti ili gubitka u razdoblju kad su nastali.

Trošak amortizacije se priznaje unutar dobiti ili gubitka primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine, osim goodwill-a, od datuma kada je raspoloživa za upotrebu, kako slijedi:

Softver	2 godine
Ostala nematerijalna imovina	10-14 godina

I. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine. Trošak nabave dugotrajne materijalne obuhvaća nabavnu vrijednost, uvozne pristojbe i bespovratne poreze na promet, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u stanje za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka priznaju se kao rashod kada su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje se trebaju ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju, odnosno uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost sredstva. Dobici ili gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se kroz dobit ili gubitak u razdoblju u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje stavljanjem sredstva u uporabu. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave, izuzev zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom linearne metode kako slijedi:

Oprema i uredski materijal	4-10 godina
Vozila	4-5 godina
Ostala materijalna imovina	10-14 godina

Preostala vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Preostala vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Preostala vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

J. Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme te nematerijalne imovine

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina postrojenja i opreme pregledava se na svaki datum izvještavanja kako bi se ustvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Za goodwill i nematerijalnu imovinu koja ima nedefiniran vijek upotrebe ili još nije spremna za korištenje, nadoknadivi iznos se utvrđuje svaki datum izvještavanja.

Umanjenje vrijednosti imovine priznaje se ako knjigovodstvena vrijednost imovine ili njezina jedinica koja stvara novac prelazi njezin nadoknadivi iznos. Jedinica koja stvara novac najmanja je skupina sredstava koja se može identificirati i stvara novčane tokove koji su nezavisni od ostale imovine i ostalih skupina sredstava.

Gubici od umanjenja vrijednosti imovine priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Gubici od umanjenja vrijednosti koji se odnose na jedinice koje stvaraju novac, alociraju se kako bi smanjili stvarnu vrijednost goodwilla alociranog po jedinicama, a nakon toga kako bi smanjili knjigovodstvenu vrijednost stvarnog iznosa druge imovine te jedinice (grupe jedinica) u istom omjeru.

Nadoknadivi iznos imovine ili jedinice koja stvara novac priznaje su u višem iznosu od njezine vrijednosti u upotrebi i njezine fer vrijednosti umanjenje za troškove prodaje. Prilikom procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost koristeći kamatnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i posebnih rizika vezanih uz tu imovinu.

Gubici od umanjenja vrijednosti priznati u prethodnim razdobljima procjenjuju se na datum izvještavanja ukoliko postoje indikacije koje ukazuju da gubitak više ne postoji ili se smanjio. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se samo ako knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, umanjenu za amortizaciju, a da gubici od umanjenja vrijednosti imovine nisu bili priznati.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

K. Primanja zaposlenih

Obvezni doprinosi u mirovinski fond

Obveze za doprinose u obvezni mirovinski fond se uključuju kao trošak unutar dobiti ili gubitka u razdoblju u kojem su nastale.

Kratkoročni primici

Obveze za kratkoročne primitke zaposlenicima se ne diskontiraju i priznaju se kao trošak unutar dobiti ili gubitka kada se usluga pruži.

L. Isplata dobiti

Udjeli u dobiti priznaju se u izvještaju o promjenama u kapitalu i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su izglasani.

M. Neto finansijski prihodi/(troškovi)

Finansijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na zajmove i zatezne kamate, dobitke i gubitke od tečajnih razlika. Dobici i gubici od tečajnih razlika uključuju dobitke umanjene za gubitke od spot kupoprodaje stranih valuta, izračunate kao razlika između ugovorenog i službenog tečaja na dan.

Prihod od kamate se priznaje u dobiti ili gubitku primjenom metode obračunatih prihoda, koristeći efektivnu kamatnu stopu.

Finansijski trošak sastoji se od kamata na primljene kredite, zateznih kamata i gubitaka od tečajnih razlika. Troškovi od zajmova priznaju se u dobiti ili gubitku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Realizirani dobici i gubici od derivativnih instrumenata uključuju dobitke umanjene za gubitke od terminske kupoprodaje stranih valuta, izračunate kao razlika između ugovorenog i službenog tečaja na dan.

N. Finansijski instrumenti

a) Priznavanje

Finansijska imovina i finansijske obveze priznaju se u izvještaju o finansijskom položaju Društva kada Društvo postane strana ugovornih odredbi instrumenta.

Finansijska imovina i finansijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju finansijske imovine i finansijskih obveza (osim finansijske imovine i finansijskih obveza koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak) dodaju se ili odbijaju od fer vrijednosti finansijske imovine ili finansijskih obveza, prema potrebi, pri početnom priznavanju. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju finansijske imovine ili finansijskih obveza po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

N. Finansijski instrumenti (nastavak)

b) Klasifikacija finansijske imovine

Prilikom početnog priznavanja, finansijska imovina se klasificira kao mjerena po: amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOCI) ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL). Društvo klasificira svoju finansijsku imovinu u sljedeće kategorije: po amortiziranom trošku (potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, dani zajmovi) i po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (derivativna finansijska imovina).

Finansijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku ako ispunjava oba sljedeća uvjeta i ako se ne vrednuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL):

- imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje imovine radi prikupljanja ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti finansijske imovine na određene datume pretpostavljaju novčane tokove koji su plaćanja po osnovi glavnice i kamata na nepodmirenu glavnici (SPPI).

Dužnički instrument mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOCI) samo ako ispunjava oba sljedeća uvjeta i ne vrednuje se po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL):

- imovina se drži unutar poslovnog modela čiji se cilj postiže prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- ugovorni uvjeti finansijske imovine na određene datume pretpostavljaju novčane tokove koji su plaćanja po osnovi glavnice i kamata na nepodmirenu glavnici (SPPI).

Kod početnog priznavanja vlasničkog ulaganja koja se ne drže radi trgovanja, Društvo može neopozivo odlučiti prikazati naknadne promjene fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Ova odluka se provodi na temelju svake investicije pojedinačno.

Sva ostala finansijska imovina klasificira se kao mjerena po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL).

Nadalje, kod početnog priznavanja, Društvo može neopozivo odrediti finansijsku imovinu koja na drugi način ispunjava zahtjeve za mjerjenje po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOCI) kao po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL) ako se time eliminira ili značajno smanjuje računovodstvena neusklađenost koja bi inače nastala.

Procjena poslovnog modela

Društvo procjenjuje cilj poslovnog modela u kojem se imovina drži na razini portfelja jer to najbolje odražava način na koji se upravlja poslovanjem i pružaju informacije Upravi.

Finansijska imovina koja se drži za trgovanje ili kojom se upravlja i čija se uspješnost procjenjuje na temelju fer vrijednosti, mjeri se po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL) jer se ne drži za prikupljanje ugovornih novčanih tokova niti za prikupljanje ugovornih novčanih tokova i za prodaju finansijske imovine.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

N. Finansijski instrumenti (nastavak)

b) Klasifikacija finansijske imovine (nastavak)

Procjena jesu li ugovorni novčani tokovi jedino plaćanja po osnovi glavnice i kamata

Za potrebe ove procjene, „glavnica“ se definira kao fer vrijednost finansijske imovine kod početnog priznavanja. "Kamata" se definira kao naknada za vremensku vrijednost novca i za kreditni rizik vezan uz nepodmireni iznos glavnice u određenom vremenskom razdoblju i za ostale osnovne rizike i troškove kreditiranja (npr. rizik likvidnosti i administrativni troškovi), kao i profitna marža.

Prilikom procjene jesu li ugovorni novčani tokovi plaćanja po osnovi glavnice i kamata na nepodmirenu glavnicu (SPPI), Društvo razmatra ugovorne uvjete instrumenta. To uključuje procjenu sadrži li finansijska imovina ugovornu odredbu koja bi mogla promijeniti vrijeme ili iznos ugovornih novčanih tokova tako da se ne bi ispunio taj uvjet. Prilikom procjene, Društvo razmatra:

- nepredviđene događaje koji bi mogli promijenili iznos i vrijeme novčanih tokova;
- uvjete prijevremenog plaćanja i produženja; i
- značajke koje ograničavaju pristup Društva novčanim sredstvima iz navedene imovine.

c) Naknadno mjerjenje finansijske imovine

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL)

Imovina u ovoj kategoriji se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Neto dobici i gubici, uključujući prihod od kamata i prihod od dividendi se priznaje u dobiti ili gubitku.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku.

Imovina u ovoj kategoriji se naknadno mjeri po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

d) Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu samo kada isteknu ugovorna prava na novčane tijekove ili kada prenosi finansijsku imovinu, sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad finansijskom imovinom na drugu osobu. Ako Društvo ne prenosi i ne zadržava suštinski sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom te nastavlja kontrolirati prenesenu imovinu, Društvo priznaje svoj zadržani udjel u imovini i povezanu obvezu za iznose koje će možda morati platiti.

U slučaju prestanka priznavanja finansijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku, razlika između knjigovodstvene vrijednosti i iznosa primljene naknade i potraživanja priznaje se u računu dobiti i gubitka. Nadalje, pri prestanku priznavanja ulaganja u dužnički instrument mjeri po FVOCl, kumulativna dobit ili gubitak prethodno akumuliran u rezervi za revalorizaciju ulaganja reklasificira se u dobit ili gubitak, izuzev vlasničkih instrumenata za koje je odabrana FVOCl opcija.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

N. Finansijski instrumenti (nastavak)

e) Reklasifikacija

Finansijska imovina se ne reklasificira nakon početnog priznavanja, osim u razdoblju nakon što Društvo promijeni svoj poslovni model za upravljanje finansijskom imovinom.

f) Finansijske obveze i vlasnički instrumenti

Sve finansijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ili po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Društvo sve finansijske obveze mjeri po amortiziranom trošku.

Razvrstavanje u obveze ili glavnici

Dužnički i glavnički instrumenti se razvrstavaju ili kao finansijske obveze ili u glavnici, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma.

Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obveza.

Finansijske obveze

Ostale finansijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima se početno mjeri po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. Ostale finansijske obveze se kasnije mjeri po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

Društvo prestaje priznavati finansijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Društva podmirene, poništene ili su istekle.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

N. Financijski instrumenti (nastavak)

f) Financijske obveze i vlasnički instrumenti (nastavak)

Derivativni financijski instrumenti

Derivativni financijski instrumenti početno se priznaju po fer vrijednosti na dan zaključivanja derivativnih ugovora, a naknadno se mjere po njihovofer vrijednosti. Kada derivativni instrumenti imaju pozitivnu fer vrijednost priznati su u imovini, dok se u slučaju negativne fer vrijednosti iskazuju u obvezama. Promjene fer vrijednosti derivativnih instrumenata priznaju se u dobiti ili gubitku u periodu u kojem nastaju.

Društvo koristi derivativne finansijske instrumente kako bi se na optimalan način zaštitilo od izloženosti valutnom i cjenovnom riziku koji proizlazi iz poslovnih, finansijskih i ulagačkih aktivnosti. Društvo ne drži niti izdaje derivativne finansijske instrumente u špekulativne svrhe. Svi derivativi su klasificirani kao finansijski instrumenti koji se drže radi trgovanja. Derivativni finansijski instrumenti uključuju terminske ugovore u stranoj valuti te futures ugovore.

Spot transakcije koje se odnose na kupoprodaju stranih valuta te futures ugovori se iskazuju po datumu trgovanja. Pozitivna ili negativna fer vrijednost spot transakcije od datuma trgovanja do datuma namire iskazuje se u izvještaju o finansijskom položaju kao potraživanje i obveza, te kroz dobit ili gubitak.

O. Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od ulaganja u dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku (dane zajmove) te za potraživanja od kupaca. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi odražavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog finansijskog instrumenta.

Društvo uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca temeljem odabranog pojednostavljenog pristupa. Očekivani kreditni gubici na ovu finansijsku imovinu procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja kreirane na temelju povjesnog iskustva Društva u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Društvo trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomске uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povjesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale finansijske instrumente Društvo priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na finansijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitak za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u.

Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjerenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta. Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjerenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

O. Umanjenje vrijednosti finansijske imovine (nastavak)

Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na finansijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Društvo uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjena obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjena obveza finansijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Društvo uzima u obzir i kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i dostupne, uključujući povijesno iskustvo te koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili angažmana.

Konkretno, Društvo se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 60 dana, tada Društvo prepostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.

Unatoč naprijed navedenom, prepostavlja se da se kreditni rizik na finansijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja ako se utvrdi da finansijski instrument ima nizak kreditni rizik na datum izvještavanja. Utvrđeno je da finansijski instrument ima nizak kreditni rizik ako:

- Finansijski instrument ima niski rizik nastanka statusa neispunjena obveza,
- Dužnik ima snažnu sposobnost da podmiri svoje ugovorne obveze u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene ekonomskih i poslovnih uvjeta na duži rok mogu, ali ne moraju nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimca da ispunji svoje ugovorne obveze novčanog toka.

Društvo redovito prati učinkovitost korištenih kriterija za utvrđivanje je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i revidira ih kako bi se osiguralo da kriteriji mogu identificirati značajno povećanje kreditnog rizika prije nego što dođe do kašnjenja u plaćanjima.

Definicija statusa neispunjena obveze

Sljedeće činjenice koje predstavljaju slučaj nepodmirenja za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom, Društvo smatra povijesnim iskustvom koje pokazuju da finansijska imovina koja zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija općenito nije nadoknadiva:

- kada je dužnik prekršio finansijske klauzule; ili
- podaci koji su interna razvijeni ili dobiveni iz vanjskih izvora ukazuju na to da je malo vjerojatno da će dužnik isplatiti svoje vjerovnike, uključujući i Društvo, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolateralu koje drži Društvo).

Bez obzira na gore navedenu analizu, Društvo smatra da je došlo do neispunjavanja obveza kada je finansijska imovina dospjela više od 60 dana, a nisu plaćene obveze po istoj, osim ako Društvo ne raspolaze razumnim i potkrijepljivim informacijama kako bi pokazala prikladniji kriterij kašnjenja.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

O. Umanjenje vrijednosti finansijske imovine (nastavak)

Kreditno umanjenja finansijska imovina

Finansijska imovina je kreditno umanjenja kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te finansijske imovine. Dokaz da je finansijsko sredstvo kreditno umanjeno uključuje dostupne podatke o sljedećim događajima:

- značajne finansijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
- kršenje ugovora, kao neispunjerenje obveze (definirano iznad);
- kada izdavatelj dužniku, zbog finansijskih poteškoća dužnika, odobrava istom koncesiju koju inače ne bi uzeo u obzir;
- postaje vjerojatno da će dužnik otići u stečaj ili drugu finansijsku reorganizaciju
- nestanak aktivnog tržišta za određenu finansijsku imovinu zbog finansijskih poteškoća.

Politika otpisa

Društvo otpisuje finansijsku imovinu kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim finansijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je u stečajnom postupku ili u slučaju potraživanja od kupaca, kada su iznosi dospjeli preko dvije godine, ovisno što se prije dogodi. Otpisana finansijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima naplate postupaka Društva, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Prihod od naplate prethodno otpisan finansijske imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka je funkcija vjerojatnosti nastanka statusa neispunjerenja obveza (eng. Probability of Default, PD), gubitka u slučaju nastanka statusa neispunjerenja obveza (eng. Loss Given Default, LGD), tj. veličine gubitka ako dođe do neispunjerenja) i izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjerenja obveza (eng. Exposure at Default, EAD). Procjena vjerojatnosti neispunjavanja obveza i gubitka zbog neispunjavanja obveza temelji se na povjesnim podacima te informacijama navedenim u prethodnim paragrafima. Što se tiče izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjerenja obveza, za finansijsku imovinu ona predstavlja bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine na datum izvještavanja. Za ugovore o finansijskim jamstvima, izloženost uključuje iznos koji je povučen na datum izvještavanja, zajedno sa svim dodatnim iznosima za koje se očekuje da će biti povučeni u budućnosti prema zadatom datumu koji se određuje na temelju povjesnog trenda, kao i razumijevanje Društva o specifičnim budućim potrebama financiranja dužnika i druge relevantne informacije koje se odnose na budućnost.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

O. Umanjenje vrijednosti finansijske imovine (nastavak)

Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka (nastavak)

Za finansijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tijekova koji dospijevaju u skladu s ugovorom i svih očekivanih novčanih tijekova, diskontirana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Ako je Društvo mjerilo rezervacije za očekivane kreditne gubitke za finansijski instrument u iznosu cjeloživotnog ECL-a u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali na trenutni datum izvještavanja utvrđuje da uvjeti za cjeloživotni ECL-a više nisu ispunjeni, Društvo mjeri gubitak u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u na trenutni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup (potraživanja od kupaca).

Društvo priznaje dobit ili gubitak od umanjenja u računu dobiti i gubitka za sve finansijske instrumente s odgovarajućim usklađenjem knjigovodstvenog iznosa kroz račun rezerviranja za očekivane kreditne gubitke.

P. Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Iskazani iznos rezerviranja odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obveze na kraju izvještajnog razdoblja uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao finansijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

R. Priznavanje prihoda

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za naknadu. Prihodi se umanjuju za povrate od kupaca, količinske i slične popuste.

Prihodi od prodaje prirodnog plina i robe

Osnovno načelo MSFI 15 je da Društvo priznaje prihode od prodaje kako bi se prikazao prijenos prirodnog plina ili robe kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili prirodni plin. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka.

Društvo razmatra postoje li u ugovoru druge obveze koje su zasebne ugovorne činidbe na koje treba rasporediti dio transakcijske cijene. Kod određivanja transakcijske cijene, Društvo razmatra učinke varijabilnih naknada, postojanje značajnih komponenti financiranja i naknade koja se plaćaju kupcu.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

R. Priznavanje prihoda (nastavak)

Pružanje usluga

Osnovno načelo MSFI 15 je da Društvo priznaje prihode od prodaje kako bi se prikazao prijenos usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu uslugu. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka.

Društvo razmatra postoje li u ugovoru druge obveze koje su zasebne ugovorne činidbe na koje treba rasporediti dio transakcijske cijene. Kod određivanja transakcijske cijene, Društvo razmatra učinke varijabilnih naknada, postojanje značajnih komponenti financiranja, beskamatnu naknadu i naknade koja se plaćaju kupcu.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata se priznaju po načelu nastanka na temelju nepodmirene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, a to je stopa kojom se procijenjeni budući novčani primici diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijskog sredstva do njegovog neto knjigovodstvenog iznosa utvrđenog prilikom početnog priznavanja.

Prihodi od najma

Prihodi po osnovi poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

S. Najmovi

Društvo procjenjuje sadrži li ugovor najam na početku ugovora. Ugovor sadrži najam ukoliko se ugovorom daje pravo kontrole nad korištenjem identificirane imovine u određenom vremenu za dogovorenu naknadu. Društvo koristi definiciju najma iz MSFI 16 za procjenu sadrži li ugovor pravo kontrole nad korištenjem identificirane imovine. Ova politika se primjenjuje na ugovore koji su sklopljeniiza 1. siječnja 2019. godine.

i) Društvo kao najmoprimec

Društvo priznaje imovinu s pravom uporabe i obvezu po najmu na dan sklapanja ugovora o najmu. Imovina s pravom uporabe se početno mjeri po trošku, koji uključuje obvezu po najmu usklađenu za plaćanja najma na dan početka najma ili prije toga, uvećano za početne direktne troškove i umanjeno za primljene poticaje za sklapanje najma.

Imovina s pravom uporabe se naknadno amortizira koristeći linearnu metodu od početka do kraja ugovora o najmu, osim ako najam uključuje prijenos vlasništva nad imovinom istekom trajanja najma ili ukoliko trošak imovine s pravom uporabe implicira da će Društvo iskoristiti opciju kupnje imovine. U tom slučaju se imovina s pravom uporabe amortizira kroz korisni vijek uporabe imovine, a koji se određuje na istoj osnovi kao i nekretnine, postrojenja i oprema. Imovina s pravom uporabe se umanjuje za gubitke od umanjenja vrijednosti i određene promjene mjerena obveze za najam, ukoliko postoje.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

S. Najmovi (nastavak)

i) Društvo kao najmoprimac (nastavak)

Obveza za najam se početno mjeri po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koje nisu plaćena na dan priznavanja, diskontirano s kamatnom stopom sadržanom u najmu ili, ako se ta stopa ne može odrediti, s kamatnom stopom zaduživanja Društva.

Plaćanja najma koja su obuhvaćena mjerenu obveze za najam uključuju:

- fiksna plaćanja najma;
- varijabilna plaćanja najma koja su ovisna o indeksu ili stopi, početno mjerena koristeći indeks ili stopu koji vrijede na dan početka najma;
- iznose koji se očekuju platiti na temelju jamstva za ostatak vrijednosti;
- cijenu izvršenja opcije kupnje za koju je razumno da će je Društvo izvršiti, plaćanja najma u dodatnom periodu produljenja najma ako je razumno da će Društvo iskoristiti opciju produljenja najma i kazne za prijevremeni raskid najma ukoliko je razumno da Društvo neće prijevremeno raskinuti ugovor.

Obveza za najam se mjeri po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Obveza se ponovno mjeri ukoliko se promijeni buduća plaćanja najma zbog promjene indeksa ili stope, promjeni procjene Društva o očekivanom plaćanju jamstva za ostatak vrijednosti, promjeni procjene o izvršenju opcije kupnje, produljenja najma ili ukoliko se promijenit fiksno plaćanje najma. U tom slučaju se usklađuje nabavna vrijednost imovine s pravom uporabe, ili se priznaje u dobiti ili gubitku ukoliko je nabavna vrijednost imovine umanjena na nulu.

Društvo prikazuje imovinu s pravom uporabe unutar „Nekretnine, postrojenja i opreme“ ukoliko ne zadovoljava definiciju „Ulaganja u nekretnine“ te obveza za najam unutar „Primljeni krediti“ u izvještaju o finansijskom položaju.

Društvo je izabralo da neće priznati imovinu s pravom uporabe i obveze za najam za imovinu male vrijednosti (do 5.000 USD) i za kratkoročne najmove (do jedne godine). Društvo priznaje plaćanja tih najmova kao trošak prema linearnej metodi u razdoblju trajanja najma.

ii) Društvo kao najmodavac

Na početku najma Društvo procjenjuje radi li se o finansijskom ili operativnom najmu. Društvo tada radi cjelokupnu procjenu da li se prenose svi rizici i koristi od vlasništva imovine. Ukoliko se prenose, najam se priznaje kao finansijski najam, a ukoliko se ne prenose, radi se o operativnom najmu. Društvo priznaje plaćanja po operativnom najmu prema linearном trajanju u razdoblju trajanja najma.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

T. Standardi i tumačenja koji još nisu važeći

Objavljeni su određeni standardi, izmjene i tumačenja postojećih standarda koji se mogu primjenjivati, ali nisu obvezni za razdoblje koje završava 31. prosinca 2023. godine i/ili nisu usvojeni od strane Europske unije te kao takvi nisu primijenjeni u pripremi ovih finansijskih izvještaja.

4. ODREĐIVANJE FER VRIJEDNOSTI

Fer vrijednost se utvrđuje kao cijena koja se može ostvariti prodajom imovine ili platiti za prijenos obveze u redovnoj transakciji između tržišnih sudionika na datum mjerena, ili u njihovom nedostatku, cijena koja se može ostvariti na najpovoljnijem tržištu na kojem Društvo ima pristup na datum mjerena. Za većinu finansijskih instrumenata koje se vode po fer vrijednosti na datum izvještavanja se njihova fer vrijednost obično može pouzdano odrediti unutar razumnog raspona procjena. Za određene druge finansijske instrumente, novac i novčane ekvivalente, depozite, dane zajmove, potraživanja prema kupcima, primljene kredite, obveze prema dobavljačima i ostale obveze, knjigovodstvena vrijednost približno je jednaka fer vrijednosti zbog neposrednog ili kratkoročnog dospijeća ovih finansijskih instrumenata.

Određivanje hijerarhije fer vrijednosti

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 7: *Finansijski instrumenti: Objavljivanje*, zahtijeva određivanje hijerarhije fer vrijednosti finansijskih instrumenata na tri razine i objavu podataka o finansijskim instrumentima koji se u finansijskim izvještajima mjeru po fer vrijednosti koristeći prikaz po razinama:

- Razina 1: kotirane cijene na aktivnim tržištima za imovinu i obveze.
- Razina 2: primjena tehnika procjene kod koje se podaci koji utječu na utvrđenu fer vrijednost finansijskih instrumenata temelje na vidljivim tržišnim podacima, usporedbi fer vrijednosti drugog instrumenta koji je suštinski isti, tehnike diskontiranih novčanih tokova ili druga tehnika procjene.
- Razina 3: primjena tehnike procjene kod koje se podaci koji utječu na utvrđenu fer vrijednost finansijskih instrumenata ne temelje na vidljivim tržišnim podacima.

Finansijski instrumenti su klasificirani u razine kako slijedi:

31. prosinac 2023.	Razina 1 000'eur	Razina 2 000'eur	Razina 3 000'eur	Ukupno 000'eur
<i>Finansijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti</i>				
Ostala ulaganja	-	-	2.001	2.001
<hr/>				
31. prosinac 2022.	Razina 1 000'eur	Razina 2 000'eur	Razina 3 000'eur	Ukupno 000'eur
<i>Finansijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti</i>				
Ostala ulaganja	-	-	2.566	2.566
<hr/>				

4. ODREĐIVANJE FER VRIJEDNOSTI (nastavak)

Ulaganja Društva na 31. prosinca 2022. koja se klasificiraju u Razinu 3 se odnose na ulaganje u dionice društva koje ne kotira na burzi u vrijednosti od 2.001 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 2.566 tisuća eura).

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smatra se razumnom procjenom njihove fer vrijednosti.

Dani zajmovi i depoziti

Knjigovodstvena vrijednost danih zajmova i depozita približna je njenoj fer vrijednosti s obzirom na kratkoročno dospijeće.

Finansijske obveze

Fer vrijednost koja je određena u svrhu objavljuvanja, izračunata je na temelju sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova glavnice i kamata, diskontiranih pomoću tržišne kamatne stope na datum izvještavanja (bilješka 22).

Derivativni finansijski instrumenti

Fer vrijednost derivativnih instrumenata kojima se trguje na uređenom tržištu temelji se na javno dostupnoj dnevnoj cijeni obračuna (settlement price). Društvo smatra da je knjigovodstvena vrijednost ostale finansijske imovine i ostalih finansijskih obveza na datum izvještavanja približno jednaka njihovoj fer vrijednosti.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
<i>Prihodi po vrstama</i>		
Prodaja plina poduzetnicima	3.463.717	4.338.923
- <i>od toga prirodni plin</i>	2.395.403	2.728.580
- <i>od toga LNG</i>	1.068.314	1.610.343
Prihodi od prodaje robe	6.396	7.580
Prihod od energetske učinkovitosti	1.367	1.140
	<hr/> 3.471.480	<hr/> 4.347.643
<i>Prihodi po geografskim regijama</i>		
Europska unija (uključuje Švicarsku)	3.471.480	4.321.017
Treće zemlje	<hr/> -	26.626
	<hr/> 3.471.480	<hr/> 4.347.643

5. PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
<i>Prihodi od prodaje prirodnog plina prema zemljama dozvola</i>		
Hrvatska	1.886.317	1.222.906
Ostale zemlje	1.577.400	3.116.018
	<hr/> 3.463.717	<hr/> 4.338.924
	<hr/>	<hr/>

Prihodi od prodaje se priznaju u određenom trenutku vremena odnosno u trenutku isporuke plina ili robe.

6. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Prihodi od skladištenja	8.124	8.126
Prihodi od najma	83	74
Ostali poslovni prihodi	4.498	437
	<hr/> 12.705	<hr/> 8.637
	<hr/>	<hr/>

Ostali poslovni prihodi uključuju otpis obveza, dobit od prodaje opreme i vozila te naplatu ranije ispravljenih potraživanja.

7. TROŠKOVI PRODANE ROBE

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Nabavna vrijednost plina	3.425.950	4.259.224
Nabavna vrijednost robe i usluga	11.403	11.746
	<hr/> 3.437.353	<hr/> 4.270.970
	<hr/>	<hr/>

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Bruto plaće i nadnice	1.540	1.371
Doprinosi na plaće	201	173
	<hr/> 1.741	<hr/> 1.544
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Troškovi osoblja za Društvo uključuju 294 tisuća eura (2022.: 252 tisuće eura) plaćenih doprinosa u obvezni mirovinski fond. Doprinosi se izračunavaju kao postotak bruto plaća zaposlenih.

9. OSTALI TROŠKOVI IZ POSLOVANJA

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Intelektualne usluge	6.102	1.798
Sponzorstva i donacije	971	3.619
Ispravak vrijednosti danih zajmova i potraživanja	-	9.272
Bankovne naknade	1.140	1.348
Najam	312	271
Reprezentacija	103	178
Članarine i naknade	1.374	1.353
Održavanje	425	359
Ostali troškovi zaposlenih	975	1.003
Marketing	360	443
Prijevozne usluge	17	527
Otpisi	-	3.258
Kazne i penali	9.191	-
Ostali troškovi	552	1.212
	<hr/> 21.522	<hr/> 24.641
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Ostali troškovi uključuju trošak osiguranja, poštanske troškove, troškove energije, dane rabate za ranije plaćanje i druge troškove.

10. NETO FINANCIJSKI PRIHOD/(TROŠAK)

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Prihodi od kamata	6.773	767
Dobit od prodaje finansijskih instrumenata	108	239
Realizirana dobit od derivativnih instrumenata	-	309
Neto dobit od prodaje udjela	8.147	-
Prihodi od dividende	1.758	-
Pozitivne tečajne razlike	565	10.484
Ukupan finansijski prihod	17.351	11.799
Trošak kamata	(2.179)	(2.796)
Negativne tečajne razlike	(304)	(12.996)
Realiziran gubitak od derivativnih instrumenata	-	(303)
Ukupan finansijski rashod	(2.483)	(16.095)
Neto finansijski prihod/(trošak)	14.868	(4.296)

Neto dobit od prodaje udjela uključuju prodaju udjela u Terra Mineralna Gnojiva d.o.o. te ostalim udjelima.

11. POREZ NA DOBIT

Priznato u dobit i gubitak:

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Trošak poreza		
Tekući porez	6.697	14.314

Kretanje efektivne porezne stope je kako slijedi:

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Dobit prije oporezivanja	37.092	53.164
Trošak poreza na dobit po 18% (2022.: 18%)	(6.677)	(9.570)
Trošak dodatnog poreza na dobit po 33%	-	(4.723)
Porezno nepriznati troškovi	(341)	(25)
Neoporezivi prihodi	321	4
Ukupan trošak poreza na dobit	(6.697)	(14.314)
<i>Efektivna porezna stopa</i>	18,1%	26,9%

Obračun poreza na dobit pripremljen je na osnovi tekućih pravila i zakona o porezu na dobit.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne.

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta i zgrade 000'eur	Oprema i uredski inventar 000'eur	Vozila 000'eur	Ostala imovina 000'eur	Ukupno 000'eur
Nabavna vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2022.	1.801	562	283	-	2.646
Nabavljeni	87	40	22	-	149
Prodaja i otpisi	-	(15)	(242)	-	(257)
Na dan 31. prosinca 2022.	1.888	587	63	-	2.538
Na dan 1. siječnja 2023.					
Nabavljeni	243	68	-	-	311
Prijenos	-	-	-	14.809	14.809
Prodaja i otpisi	(79)	(19)	(63)	-	(161)
Na dan 31. prosinca 2023.	2.052	636	-	14.809	17.497
Amortizacija i umanjenje vrijednosti					
Na dan 1. siječnja 2022.	173	198	96	-	467
Trošak za godinu	110	127	65	-	302
Prodaja i otpisi	-	(7)	(141)	-	(148)
Na dan 31. prosinca 2022.	283	318	20	-	621
Na dan 1. siječnja 2023.	283	318	20	4.227	621
Trošak za godinu	111	132	9	1.057	1.309
Prijenos	-	-	-		
Prodaja i otpisi	(38)	(16)	(29)	-	(83)
Na dan 31. prosinca 2023.	356	434	-	5.284	6.074
Knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2022.	1.628	364	187	-	2.179
Na dan 31. prosinca 2022.	1.605	269	43	-	1.917
Na dan 1. siječnja 2023.	1.605	269	43	-	1.917
Na dan 31. prosinca 2023.	1.696	202	-	9.525	11.423

Ostala materijalna imovina se odnosi na ulaganje u opremu i ostalu imovinu temeljem ugovora o energetskom učinku s trećim stranama.

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Pregled kretanja imovine s pravom korištenja je prikazan u nastavku:

	Vozila 000'eur	objekti 000'eur	Građevinski Ukupno 000'eur
Stanje 1. siječnja 2022.	77	-	77
Povećanje imovine s pravom uporabe	-	87	87
Trošak amortizacije	(37)	(22)	(59)
Smanjenje imovine s pravom uporabe	(40)	-	(40)
Stanje 31. prosinca 2022.	-	65	65
Stanje 1. siječnja 2023.	-	65	65
Povećanje imovine s pravom uporabe	-	243	243
Trošak amortizacije	-	(24)	(24)
Smanjenje imovine s pravom uporabe	-	(44)	(44)
Stanje 31. prosinca 2023.	-	240	240

Pregled kretanja troškova uz primjenu MSFI 16 je prikazan u nastavku:

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Amortizacija imovine s pravom korištenja	24	59
Trošak kamata	2	5
Trošak kratkoročnog najma i imovine male vrijednosti	312	271
	338	335

13. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Software 000'eur	Ostala nematerijalna imovina 000'eur	Ukupno 000'eur
Nabavna vrijednost			
Na dan 1. siječnja 2022.	360	14.809	15.169
Nabavljeni	-	3.492	3.492
Prodaja i otpisi	-	(3.492)	(3.492)
Na dan 31. prosinca 2022.	360	14.809	15.169
Na dan 1. siječnja 2023.	360	14.809	15.169
Prijenos	-	(14.809)	(14.809)
Na dan 31. prosinca 2023.	360	-	360
Amortizacija i umanjenje vrijednosti			
Na dan 1. siječnja 2022.	252	3.169	3.421
Trošak za godinu	72	1.292	1.364
Prodaja i otpisi	-	(234)	(234)
Na dan 31. prosinca 2022.	324	4.227	4.551
Na dan 1. siječnja 2023.	324	4.227	4.551
Trošak za godinu	36	-	36
Prijenos	-	(4.227)	(4.227)
Na dan 31. prosinca 2023.	360	-	360
Knjigovodstvena vrijednost			
Na dan 1. siječnja 2022.	108	11.640	11.748
Na dan 31. prosinca 2022.	36	10.582	10.618
Na dan 1. siječnja 2023.	36	10.582	10.618
Na dan 31. prosinca 2023.	-	-	-

14. ULAGANJA

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Dugotrajna ulaganja		
Ulaganja u ovisna društva (a)	2.250	2.651
Ostala ulaganja (b)	2.001	2.566
	4.251	5.217
	=====	=====

a) Ulaganja u ovisna društva

Naziv ovisnog društva	Zemlja	Vrijednost udjela na 31. prosinca 2023. 000'eur	Vlasnički udio %	Vrijednost udjela na 31. prosinca 2022. 000'eur	Vlasnički udio % Djelatnost
PPD Hungaria Energiakereskedo Kft	Mađarska	1.097	100%	1.097	100% Prodaja plina
PPD d.o.o.	Bosna i Hercegovina	26	100%	26	100% Prodaja robe i plina
PPD Energija d.o.o.	Slovenija	1.013	100%	1.013	100% Prodaja plina
PPD Global SA	Švicarska	-	0%	401	100% Prodaja plina
PPD Italia Srl	Italija	50	100%	50	100% Prodaja plina
PPD Bucharest SRL	Rumunjska	51	100%	51	100% Prodaja plina
PPD Fueling LNG d.o.o.	Hrvatska	13	100%	13	100% Prodaja plina
		2.250		2.651	
		=====		=====	

b) Ostala ulaganja

Dugotrajna ostala ulaganja na 31. prosinca 2023. u iznosu od 2.001 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 2.566 tisuća eura) odnosi se na ulaganja društva s vlasničkim udjelom ispod 10%.

15. DANI ZAJMOVI

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Dani zajmovi - povezana društva	20	-
	=====	=====

Zajmovi su dani po stopi od 3% do 6% (2022.: 3% do 6%).

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
<i>a) Dugotrajna potraživanja</i>		
Potraživanja od kupaca - bruto	56	225
	=====	=====
<i>b) Kratkotrajna potraživanja</i>		
Potraživanja od kupaca - bruto	238.232	454.755
Potraživanja od povezanih društava	42.859	39.289
Ispravak vrijednosti potraživanja	(9.280)	(9.471)
Potraživanja za kamate	-	43
Potraživanje za dividendu	1.727	-
Dani predujmovi	4.598	21.188
Potraživanja s osnove korištenja LNG terminala	21.903	493
Ostala potraživanja	9.132	2.831
	=====	=====
	309.171	509.128
	=====	=====

Potraživanja od kupaca osigurana su primljenim zadužnicama i bankovnim garancijama. Potraživanja od kupaca u vrijednosti od 808 tisuća eura dana su kao zalog osiguranog kredita banaka.

Dani predujmovi od 4.598 tisuća eura na 31. prosinca 2023. godine (31. prosinca 2022.: 21.188 tisuća eura) se odnose na dane predujmove za kupnju plina.

Ostala potraživanja na 31. prosinac 2022. godine odnose se na unaprijed plaćene troškove, obračunate prihode i potraživanja za PDV.

17. ZALIHE

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Plin u skladištu	91.378	98.115
	=====	=====

18. IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Imovina namijenjena prodaji	-	19.951
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Društvo je 10. studenog 2022. godine sklopilo ugovor o prodaji udjela u zajedničkom ulaganju u Terra Mineralna Gnojiva d.o.o., a što je finalizirano 28. travnja 2023. godine. Dobit od prodaje je prikazana u bilješci 10 Neto finansijski prihod/(trošak).

19. DEPOZITI

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Depoziti u nefinansijskim institucijama	51.799	31.143
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Depoziti u nefinansijskim institucijama se odnose na depozite dane kao garancija za dobro izvršenje posla.

20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Novac u banci	312.704	93.684
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Prosječna kamatna stopa na novčana sredstva po računima iznosi oko 0,1% (2022.: 0,1%).

Novac u banci na 31. prosinac 2022. godine uključuje 3.829 tisuća eura depozita za pokriće za dokumentarni akreditiv.

21. KAPITAL I REZERVE

a) Upisani kapital

Društvo je osnovano u 2001. godini. Upisani kapital iznosi 2.053.820 eura. Vlasnik Društva na 31. prosinca 2023. godine je Blue Horizon d.o.o.

b) Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve u iznosu od 10 tisuća eura se mogu koristiti za raspodjelu vlasnicima.

c) Isplata dividendi

U 2023. godini je isplaćena dividenda u iznosu od 34.770 tisuća eura (2022.: 30.069 tisuća eura).

22. PRIMLJENI KREDITI

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Dugoročne obveze		
Osigurani krediti banaka	-	5.000
Obveze za najam	160	36
	<hr/> 160	<hr/> 5.036
Kratkoročne obveze		
Osigurani krediti banaka	75.417	5.000
Krediti od povezanih društava	131.000	-
Obveze za najam	81	29
	<hr/> 206.498	<hr/> 5.029
Ukupno primljeni krediti	206.658	10.065
	<hr/> 206.658	<hr/> 10.065

Ugovoreno dospijeće otplate kredita na dan 31. prosinca 2023.:

	Ukupno 000'eur	Do 1 godine 000'eur	Od 1 do 5 godina 000'eur
Osigurani krediti banaka			
Osigurani krediti banaka	75.417	75.417	-
Krediti od povezanih društava	131.000	131.000	-
Obveze za najam	241	81	160
Ukupno	206.658	206.498	160
	<hr/> 206.658	<hr/> 206.498	<hr/> 160

Krediti su osigurani založnim pravom nad dijelom potraživanja od kupaca (bilješka 16) te zadužnicama i mjenicama Društva. Knjigovodstveni iznosi kredita približno odgovaraju njihovoј fer vrijednosti.

22. PRIMLJENI KREDITI (nastavak)

Uvjjeti kredita i otplatni plan su prikazani u nastavku:

000'eur	Valuta	Godina dospijeća	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Osigurani krediti banaka	EUR	2023-2024	5.417	10.000
Osigurani krediti banaka	EUR	2024	70.000	-
Krediti od povezanih društava	EUR	2024	89.000	-
Krediti od povezanih društava	EUR	2024	42.000	-
Obveze za najam	EUR	2023-2026	236	-
Obveze za najam	EUR	2022-2025	5	65
Ukupno			206.658	10.065

Primljeni krediti su odobreni uz kamatnu stopu od 3% - 5,5%. Obveze za najam su odobrene uz kamatnu stopu od 3% - 4%.

Razrada kretanja novčanog toka iz finansijskih aktivnosti s pregledom novčanih i nenovčanih transakcija je kako slijedi:

U tisućama EUR	Primljeni krediti	Obveze za najam	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2023.	10.000	64	73.620	83.684
Promjene novčanog toka iz financiranja				
Primljeni krediti	458.500	-	-	458.500
Otplata primljenih kredita	(232.083)	-	-	(232.083)
Otplata obveza za najam	-	(26)	-	(26)
Isplata dobiti	-	-	(34.770)	(34.770)
Ostale promjene novčanog toka				
<i>Promjene povezane uz obveze</i>				
Kompenzacija s potraživanjima	(164.000)	-	-	(164.000)
Dani predujmovi dobavljačima	134.000	-	-	134.000
Novi najmovi	-	243	-	243
Raskinuti najmova	-	(43)	-	(43)
Trošak kamata	-	3	-	3
<i>Promjene povezane uz kapital</i>	-	-	30.395	30.395
Stanje 31. prosinca 2023.	206.417	241	69.245	275.903

22. PRIMLJENI KREDITI (nastavak)

U tisućama EUR	Primljeni krediti	Obveze za najam	Zadržana dubit	Ukupno
	112.673	77	64.840	177.590
Stanje 1. siječnja 2022.				
<i>Promjene novčanog toka iz financiranja</i>				
Primljeni krediti	544.339	-	-	544.339
Otplata primljenih kredita	(615.006)	-	-	(615.006)
Otplata obveza za najam	-	(63)	-	(63)
Isplata dobiti	-	-	(30.070)	(30.070)
<i>Ostale promjene novčanog toka</i>				
<i>Promjene povezane uz obveze</i>				
Kompenzacija s potraživanjima	(849.402)	-	-	(849.402)
Dani predujmovi dobavljačima	817.396	-	-	817.396
Novi najmovi	-	86	-	86
Raskinuti najmova	-	(40)	-	(40)
Trošak kamata	-	4	-	4
<i>Promjene povezane uz kapital</i>	-	-	38.850	38.850
Stanje 31. prosinca 2022.	10.000	64	73.620	83.684
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2023. 000'eur	31. prosinca 2022. 000'eur
<i>Kratkoročne obveze</i>		
Obveze prema dobavljačima	450.407	506.457
Obveze prema povezanim društvima	39.694	157.736
Obveze za PDV	3.970	2.075
Primljeni predujmovi	-	5.796
Obveze za poreze, doprinose i trošarine	65	478
Odgodeni prihodi	3.276	3.640
Ostale obveze	7.036	208
	<hr/>	<hr/>
	504.448	676.390
	<hr/>	<hr/>

Odgodeni prihodi na 31. prosinca 2023. u iznosu od 3.276 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 3.640 tisuća eura) se odnose na primljene potpore vezane za ulaganja u energetsku učinkovitost.

24. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

	2023. 000'eur	2022. 000'eur
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		
Dobit nakon oporezivanja	30.395	38.850
Usklađenja za:		
Porez na dobit	6.697	14.314
Trošak amortizacije	1.345	1.665
Kamate i slični troškovi	2.179	2.796
Prihod od kamata	(8.530)	(767)
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	(20)	(10)
Dobit od prodaje imovine namijenjene prodaji	(7.549)	-
Otpis nematerijalne imovine	-	3.258
Dobit od prodaje ostalih ulaganja	(707)	(239)
Ukidanje umanjenja vrijednosti finansijske imovine	(181)	(210)
Otpis i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	-	9.302
<i>Dobit iz poslovanja prije promjena obrtnog kapitala</i>	23.629	68.959
Smanjenje/(povećanje) zaliha	6.737	(43.871)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca i ostalih	38.763	(892.573)
(Smanjenje)/povećanje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	(16.662)	976.343
Novac iz poslovanja	52.467	108.858
Plaćena kamata	(1.431)	(2.846)
Plaćen porez na dobit	(15.943)	(8.673)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	35.093	97.339

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

Stranke se smatraju povezanimi ako jedna stranka ima sposobnost kontrolirati drugu stranku ili su pod zajedničkom kontrolom, ili ima značajan utjecaj na drugu stranku pri donošenju finansijskih ili poslovnih odluka. Krajnje matično i kontrolno društvo je Blue Horizon d.o.o., Hrvatska.

Društvo od kolovoza 2023. godine nije dio ENNA Grupe te su transakcije za period od siječnja 2023. do srpnja 2023. godine s članicama ENNA Grupe prikazana kao transakcije s ovisnim društvima matičnog društva, a transakcije za period od kolovoza 2023. do kraja godine kao transakcije povezanih društava krajnjeg vlasnika.

Društvo je tijekom 2022. postalo povezana stranka društвima Fortenova grupe d.d. s obzirom na značajan utjecaj krajnjeg vlasnika, gdina Pavla Vujnovca, kroz njegovo članstvo u Upravnom odboru (eng. Board of Directors) i vlasničkom udjelu (kao što je definirano MRS/MSFI standardima). Usporedni prikaz transakcija s društвima Fortenova grupe d.d. uključuje razdoblje od srpnja 2022. do kraja godine.

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA (nastavak)

Transakcije s povezanim osobama su kako slijedi:

2023.

	Prihodi od prodaje 000'eur	Ostali prihodi iz poslovanja 000'eur	Trošak nabavljenih robe 000'eur	Ostali troškovi iz poslovanja 000'eur	Prihodi od kamata 000'eur	Trošak kamata 000'eur
Ovisna društva matičnog društva	213.992	8	(132.259)	(48)	17	(47)
Matično društvo	2	35	-	(546)	155	-
Povezana društva ključnog rukovodstva i krajnjeg vlasnika	135.828	39	(85.652)	(1.307)	63	(743)
Ukupno	349.822	82	(217.911)	(1.901)	235	(790)
	—	—	—	—	—	—

2022.

	Prihodi od prodaje 000'eur	Ostali prihodi iz poslovanja 000'eur	Trošak nabavljenih robe 000'eur	Ostali troškovi iz poslovanja 000'eur	Prihodi od kamata 000'eur	Trošak kamata 000'eur
Ovisna društva matičnog društva	559.945	45	(674.308)	(82)	-	480
Matično društvo	-	61	-	(1.364)	44	-
Pridružena društva	50.461	-	-	-	-	-
Povezana društva ključnog rukovodstva i krajnjeg vlasnika	18.686	11	(149.759)	(2.164)	40	572
Ukupno	629.092	117	(824.067)	(3.610)	84	1.052
	—	—	—	—	—	—

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA (nastavak)

31. prosinac 2023.

	Potraživanja od kupaca 000'eur	Dani predujmovi 000'eur	Dani zajmovi 000'eur	Obveze prema dobavljačima 000'eur	Primljeni krediti 000'eur
Ovisna društva matičnog društva	12.485	-	10	-	-
Matično društvo	-	-	10	-	-
Ključno rukovodstvo	21	-	-	-	-
Povezana društva ključnog rukovodstva i vlasnika	30.353	28	-	(39.694)	(131.000)
Ukupno	42.859	28	20	(39.694)	(131.000)
	—	—	—	—	—

31. prosinac 2022.

	Potraživanja od kupaca 000'eur	Potraživanja za kamate 000'eur	Dani zajmovi 000'eur	Obveze prema dobavljačima 000'eur	Obveza za kamate 000'eur
Ovisna društva matičnog društva	39.234	-	(156.559)	(5.796)	-
Matično društvo	6	-	(116)	-	-
Pridružena društva i zajednička ulaganja	47	-	-	-	-
Povezana društva ključnog rukovodstva i krajnjeg vlasnika	2	43	(1.060)	-	-
Ukupno	39.289	43	(157.736)	(5.796)	-
	—	—	—	—	—

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA (nastavak)

Ključno rukovodstvo i ostale transakcije

Tijekom 2023. ključno računovodstvo je činilo tri, odnosno dvije osobe (2022.: tri osobe) te je njihova naknada iznosila 369 tisuća eura (2022.: 418 tisuća eura).

Društvo ima na 31. prosinca 2023. godine ostala potraživanja u iznosu od 1.000 tisuća eura od krajnjeg vlasnika (31. prosinca 2022.: nula).

26. ODVAJANJE

Društvo je 14. rujna 2022. odlukom suda o upisu podjele društva na temelju Odluke skupštine društva od 5. rujna 2022. godine o potvrdi Ugovora o podjeli i preuzimanju od 21. srpnja 2022. godine prenio dio ugovora s kupcima prirodnog plina na društvo ENNA Opskrba d.o.o. koje nije u vlasništvu društva, ali je Društvo s njim u povezanim odnosima jer imaju zajedničkog vlasnika (Energia Naturalis d.o.o.). Izdvajanje nije imalo utjecaja na finansijske izvještaje.

27. NEPREDVIDIVI DOGAĐAJI

Zaštita okoliša

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

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

28. KLASIFIKACIJA FINANCIJSKIH INSTRUMENATA

31. prosinca 2023.	Fer vrijednosti kroz dobit i gubitak	Financijska imovina po amortiziranom trošku	Ostale finansijske obveze	Ukupno
	000'eur	000'eur	000'eur	000'eur
Finansijska imovina koja se ne mjeri po fer vrijednosti				
Dani zajmovi	-	20	-	20
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	-	271.867	-	271.867
Depoziti	-	51.799	-	51.799
Novac i novčani ekvivalenti	-	312.704	-	312.704
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
		636.390		636.390
Finansijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti				
Ostala ulaganja	2.001	-	-	2.001
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	2.001	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Finansijske obveze koje se ne mijere po fer vrijednosti				
Primljeni krediti	-	-	(206.658)	(206.658)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	-	-	(497.137)	(497.137)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>	(703.795)	(703.795)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
31. prosinca 2022.	Fer vrijednosti kroz dobit i gubitak	Financijska imovina po amortiziranom trošku	Ostale finansijske obveze	Ukupno
	000'eur	000'eur	000'eur	000'eur
Finansijska imovina koja se ne mjeri po fer vrijednosti				
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	-	484.841	-	484.841
Depoziti	-	31.143	-	31.143
Novac i novčani ekvivalenti	-	93.684	-	93.684
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	609.668	<hr/>	609.668
Finansijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti				
Ostala ulaganja	2.566	-	-	2.566
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	2.566	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Finansijske obveze koje se ne mijere po fer vrijednosti				
Primljeni krediti	-	-	(10.065)	(10.065)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	-	-	(664.401)	(664.401)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>	(674.466)	(674.466)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Finansijska imovina i finansijske obveze ne uključuju potraživanja od države i obveze prema državi.

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Prilikom korištenja finansijskih instrumenata Društvo je izloženo sljedećim finansijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik

Ova bilješka pruža informacije o izloženosti Društva gore navedenim rizicima, ciljeve Društva, politike te procese mjerena i upravljanja rizicima kao i upravljanje kapitalom. Detaljnija kvantitativna pojašnjenja su prikazana kroz ove finansijske izvještaje.

(i) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Društva ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispuni svoje ugovorno pravo. Kreditni rizik je uzrokovani potraživanjima od kupaca i potraživanjima za dane zajmove. Društvo ima kreditnu politiku po kojoj se bonitet svakog kupca analizira na individualnoj osnovi prije određivanja uvjeta plaćanja i uvjeta isporuke kroz korištenjem specijaliziranih servisa za provjeru i praćenje boniteta tvrtki u Republici Hrvatskoj. Nadalje, Društvo ovaj rizik umanjuje provođenjem strogih mjera kontrole naplate te pribavljanjem instrumenata osiguranja plaćanja (mjenice i zadužnice).

Postojeća potraživanja se kontinuirano prate i procjenjuje se njihova naplativost, te se u slučaju neizvjesnosti provode vrijednosna usklađenja.

Za potraživanja od kupaca, Društvo je primijenilo pojednostavljeni pristup za mjerjenje gubitka za cjeloživotni ECL-a.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Na izloženost Društva kreditnom riziku uglavnom utječu individualne karakteristike pojedinog kupca. Demografija kupaca, uključujući rizik industrije i zemlje u kojoj kupac posluje ima manji utjecaj na kreditni rizik. Društvo ima kreditnu politiku po kojoj se bonitet svakog kupca analizira na individualnoj osnovi prije određivanja uvjeta plaćanja i uvjeta isporuke za kupca.

Društvo određuje ispravak vrijednosti kupaca kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja od kupaca te ostalih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove

Na datum izvještavanja Društvo je imalo potraživanje za dane zajmove ovisnim društvima, povezanim društvima, matičnom društvu i ostalim društvima.

Društvo za dane zajmove priznaje cjeloživotni ECL kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početka priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na finansijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitak za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u.

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

(ii) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obveza, osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i depozita (fleksibilnost financiranja na način da je ugovoreno stalno dostupno) i sposobnost podmirenja svih obveza. Pristup društva upravljanju likvidnošću je, u najvećoj mjeri, osiguranje da će u svakom trenutku biti u dovoljnoj mjeri likvidno kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme, pod normalnim i pod izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete reputaciji Društva.

Društvo obraća veliku pozornost na tok novca, prateći stvarne dnevne promjene, te priprema i kontinuirano uspoređuje planirani i ostvareni tijek novca na dnevnoj razini uz redovito praćenje dospijeća potraživanja i obveza. Sve obveze, posebice one po pitanju poreza i doprinosa (porez na dobit, PDV, porez na dohodak, carine, doprinosi) te plaće radnicima podmirivane su na vrijeme. Žiro račun tijekom 2023. godine, kao ni ranijih godina, nije bio u blokadi. Budući da Društvo do sada nije koristilo ostale raspoložive mehanizme održavanja likvidnosti (dozvoljeno prekoračenje), niti u budućnosti ne očekujemo značajnije probleme s likvidnošću, posebice zbog toga što se postojeće obveze uredno podmiruju.

(iii) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene tržišnih cijena, poput tečaja te kamatnih stopa. Društvo nije značajno izloženo tržišnom riziku. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promjeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo valutnom riziku putem kupnje, obveza prema dobavljačima, danim zajmovima i primljenim kreditima koji su iskazani u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Valuta u kojoj su ove transakcije prvenstveno denominirane je mađarska forinta (HUF). Društvo tijekom 2023. godine nije koristilo derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku u odnosu na euro. Smatramo da navedeni nivo valutnog rizika ne može bitno utjecati na poslovni rezultat.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer su određeni krediti ugovoreni po promjenjivim kamatnim stopama, mada je taj rizik realno zanemariv, budući je Društvo nisko kreditno zaduženo stoga Društvo ne koristi instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku. Smatramo da navedeni nivo kreditnog rizika ne može bitno utjecati na poslovni rezultat.

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Cjenovni rizik

Cjenovni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskog instrumenta mijenjati kao rezultat promjene tržišnih cijena. Društvo ulaže u derivativne finansijske instrumente čija je cijena povezana uz tržišni indeks koji kotira na službenim burzama. Društvo procjenjuje i kontrolira izloženost cjenovnom riziku kroz praćenje ulaganja te uspostavom limita i ovlasti za ulaganja, kao i kroz niz statističkih metoda kontroliranja rizika. Društvo indirektno pokriva cjenovni rizik preko povezanog društva. Povezano društvo sklapa ugovore (derivativne instrumente) na tržištu i tako aktivno hedgira kupnju i prodaju plina koje Društvo koristi kao zaštitu od cjenovnog rizika nabavne i prodajne cijene plina.

Tijekom godine, Društvo je koristilo usluge povezanog društva vezano uz zaštitu cjenovnog rizika putem derivativnih instrumenata. Dobit/gubitak od tih derivativnih instrumenata je prikazana unutar kategorije Prihodi od prodaje (za zaštitu prodajne cijene plina) i Troškovi prodane robe (za nabavnu cijenu plina). Društvo je tijekom 2023. godine priznalo neto efekt u iznosu od 789.073 tisuća eura troška kao efekt zaštite od cjenovnog rizika kroz transakcije s povezanim društvom (2022.: 421.400 tisuća eura prihoda). Na datume izvještavanja, Društvo nije imalo priznatih iznosa navedenih finansijskih instrumenata u izvještaju o finansijskom položaju te ima otvorene samo ugovore za kupnju i prodaju koji se klasificiraju kao instrumenti za vlastite potrebe te se ne vrednuju po fer vrijednosti.

Izloženost kreditnom riziku

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine predstavlja maksimalnu izloženost kreditnom riziku koja na datum izvještavanja iznosi kako slijedi:

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Dani zajmovi	20	-
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	271.867	484.841
Depoziti	51.799	31.143
Novac i novčani ekvivalenti	312.704	93.684
	<hr/> 636.390 <hr/>	<hr/> 609.668 <hr/>
	<hr/> =====	<hr/> =====

Maksimalna izloženost kreditnom riziku, na datum izvještavanja, za potraživanja od kupaca i povezanih društava prema regijama je:

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Domaći	173.567	323.705
Inozemni	107.580	170.564
	<hr/> 281.147 <hr/>	<hr/> 494.269 <hr/>
	<hr/> =====	<hr/> =====

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Gubici od umanjenja vrijednosti

Starosna struktura bruto potraživanja od kupaca i povezanih društava na datum izvještavanja je kako slijedi:

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Nedospjelo	202.570	477.423
Dospjelo od 1 do 60 dana	33.902	6.447
Dospjelo od 61 do 180 dana	10.684	224
Dospjelo od 180 do 365 dana	23.363	9.857
Više od 365 dana	10.628	318
	<hr/> 281.147	<hr/> 494.269
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Kretanje očekivanog kreditnog gubitka potraživanja od kupaca je kako slijedi:

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Stanje 1. siječnja	9.471	711
Povećanje ispravka vrijednosti	-	9.272
Isknjiženje	(10)	(302)
Ukidanje ispravka vrijednosti	(181)	(210)
	<hr/> 9.280	<hr/> 9.471
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Valutni rizik

Društvo se minimalno izlaže valutnom riziku prilikom nabave i prodaje, davanjem depozita, danih zajmova i primljenih kredita koji su denominirani u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Analiza osjetljivosti kamatnom riziku

Društvo je izloženo kamatnom riziku kroz posudbe uz varijabilne i fiksne kamatne stope. Osigurani krediti banaka dobiveni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku kamatne stope novčanog toka. Na datum izvještavanja, profil kamatne stope na finansijske instrumente Društva na koje se obračunavaju kamate je bio kako slijedi:

	31. prosinac 2023. 000'eur	31. prosinac 2022. 000'eur
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom		
Krediti od povezanih društava	(131.000)	-
Instrumenti s varijabilnom kamatnom stopom		
Dani zajmovi	20	-
Osigurani krediti banaka	(75.417)	(10.000)
	(75.397)	(10.000)

Kada bi na dan 31. prosinca 2023. godine varijabilne kamatne stope na osigurane kredite banaka bile 1% više, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, rezultat Društva prije poreza bio bi manji za 224 tisuća eura (2022.: 436 tisuća eura). Kada bi na dan 31. prosinca 2023. godine varijabilne kamatne stope na osigurane kredite banaka bile 1% niže, imalo bi vrijednosno jednak, ali suprotan utjecaj na rezultat prije poreza, uz pretpostavku da ostale varijable ostaju nepromijenjene.

Rizik upravljanja kapitalom

Upravljanje kapitalom od strane Društva provodi se na način da se osigura daljnje poslovanje i pritom omogući povećanje povrata vlasniku kroz optimizaciju odnosa glavnice i dugovanja.

Struktura kapitala Društva sastoji se od upisanog kapitala, rezervi i zadržane dobiti.

Društvo upravlja kapitalom i radi potrebne usklade istog, u skladu s promjenama ekonomskih uvjeta na tržištu. Za uskladu ili održavanje kapitalne strukture, Društvo može donijeti odluku o isplati dividende vlasniku, povećati ili smanjiti upisani kapital i slično.

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik specifičnih instrumenata

Terminski valutni ugovori

Društvo ulazi u terminske ugovore u stranoj valuti kako bi zaštitio cjelokupni portfelj od valutnog rizika i podmirio transakcije u stranoj valuti. Terminski ugovor u stranoj valuti je ugovor između dvije strane o razmjeni različitih valuta po određenom tečaju na unaprijed dogovoren budući datum.

Terminski ugovori u stranoj valuti rezultiraju izloženošću tržišnom riziku na temelju promjena tečaja strane valute povezane s ugovorenim iznosima. Tržišni rizik se pojavljuje zbog mogućnosti promjena tečaja strane valute. Terminski ugovori s pozivnom fer vrijednosti rezultiraju kreditnom izloženošću prema strani u ugovoru.

Nominalni iznosi predstavljaju pripadajuće referentne iznose strane valute na kojima se temelje fer vrijednosti terminskih ugovora u stranoj valuti kojima Društvo trguje. Dok nominalni iznosi ne predstavljaju sadašnju fer vrijednost i ne ukazuju neophodno na buduće novčane tokove terminskih ugovora u stranoj valuti u posjedu Društva, pripadajuće promjene cijena, koje proizlaze iz varijabli specificiranim nominalnim iznosima, utječu na fer vrijednost ovih derivativnih finansijskih instrumenata.

Društvo na 31. prosinca 2023. i 31. prosinca 2022. godine nije imalo izloženost prema terminskim valutnim ugovorima.

Terminski futures/commodity swap ugovori

Društvo u svom redovnom poslovanju koristi usluge povezanog društva vezano uz upravljanje izloženošću prema temeljnoj imovini, a koje u tu svrhu sklapa „commodity swap“/futures ugovore. Dobici ili gubici po navedenim ugovorima priznaju se unutar redovnih prihoda i troškova prodane robe u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Temeljna imovina korištenih „commodity swap“ ugovora su tržišni indeksi cijena prirodnog plina. „Commodity swap“ ugovori namiruju se u novčanom iznosu (isporuka u novcu) koji ovisi o promjeni vrijednosti temeljne imovine na specifičan budući datum. Kupnjom i prodajom navedenih ugovora tendencija je neutralizirati izloženost Društva pozitivnim i negativnim promjenama cijene temeljne imovine. Na datume izvještavanja, Društvo nije imalo priznatih iznosa navedenih finansijskih instrumenata u izvještaju o finansijskom položaju te ima otvorene samo ugovore za kupnju i prodaju koji se klasificiraju kao instrumenti za vlastite potrebe te se ne vrednuju po fer vrijednosti.

30. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

Uprava je napravila slijedeće procjene, odvojeno od onih koje uključuju prosudbe, koje imaju najveći utjecaj na iznose prikazane u finansijskim izvještajima:

Klasifikacija finansijske imovine i obveza

Računovodstvene politike predstavljaju okvir po kojem se imovina i obveze Društva inicijalno raspoređuju u različite računovodstvene kategorije. Prilikom klasifikacije finansijske imovine i obveza u kategoriju „radi trgovanja“, Društvo utvrđuje da zadovoljavaju definiciju imovine i obveza namijenjenih trgovanju kako je navedeno u Bilješci 3: Finansijski instrumenti. U raspoređivanju finansijske imovine i obveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, Društvo je odredilo da moraju zadovoljavati jedan od kriterija za takvu klasifikaciju kako je navedeno u Bilješci 3.

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Dio finansijskih instrumenata Društva mjeri se po fer vrijednosti i obično je moguće utvrditi njihovu fer vrijednost unutar razumnog raspona procjena.

Za finansijske instrumente Društva kojima se trguje na organiziranim tržištima, a koji se mjere po fer vrijednosti, kotirane cijene su direktno dostupne. Međutim, fer vrijednost određenih finansijskih instrumenata, na primjer „over-the-counter“ derivativa određuje se primjenom tehnika procjene, uključujući pozivanje na sadašnju fer vrijednost ostalih suštinski sličnih instrumenata (podložno odgovarajućim usklađenjima).

Procjene fer vrijednosti provode se u određenom vremenskom trenutku na temelju tržišnih uvjeta i informacija o finansijskom instrumentu. Ove su procjene po prirodi subjektivne i uključuju neizvjesnosti i pitanja koja značajno ovise o prosudbi, poput kamatnih stopa, promjenjivosti i procijenjenim novčanim tokovima, te se stoga, ne mogu utvrditi s potpunom preciznošću. Društvo mjeri fer vrijednost temeljem hijerarhije fer vrijednosti koja je objašnjena u Bilješci 4: Fer vrijednost.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Društvo razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je prodaja nastala i do izvještajnog datuma.

Dani zajmovi

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti danih zajmova. U određivanju naplativosti danih zajmova, Društvo razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti danih zajmova od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma.

Porez na dobit

Kalkulacija poreza na dobit je rađena na osnovi trenutne interpretacije važećih pravila i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti (detalji su prikazani u Bilješci 11).

30. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE (nastavak)

Umanjenje vrijednosti ulaganja

Društvo na godišnjoj razini provodi test umanjenja vrijednosti ulaganja u ovisna društva, pridružena društva i zajednički kontrolirane subjekte kod kojih na temelju statičke analize izloženosti Društva u odnosu na izvještajnu neto imovinu ovisnih društava, pridruženih društva i zajednički kontroliranih subjekata postoje indikacije za umanjenje vrijednosti. Za tako identificirana ulaganja procjenjuje se nadoknadiva vrijednost ulaganja te uspoređuje sa knjigovodstvenom vrijednošću. Kao rezultat provedenih testova umanjenja vrijednosti ulaganja u ovisna društva, pridružena društva i zajednički kontrolirane subjekte, Društvo smatra da nema indikacija za umanjenjem vrijednosti ulaganja.

31. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izdane garancije

Na 31. prosinca 2023. godine Društvo je imalo izdanih bankovnih garancija u sklopu redovnog poslovanja u iznosu od 34.471 tisuća eura, 400.000 tisuća HUF i 5.000 tisuća RON (31. prosinca 2022.: 80.019 tisuća eura, 3.373.331 tisuća HUF i 36.200 tisuća kn).

32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Društvo je prodalo udjele u ovisnim društvima u veljači 2024. godine.