



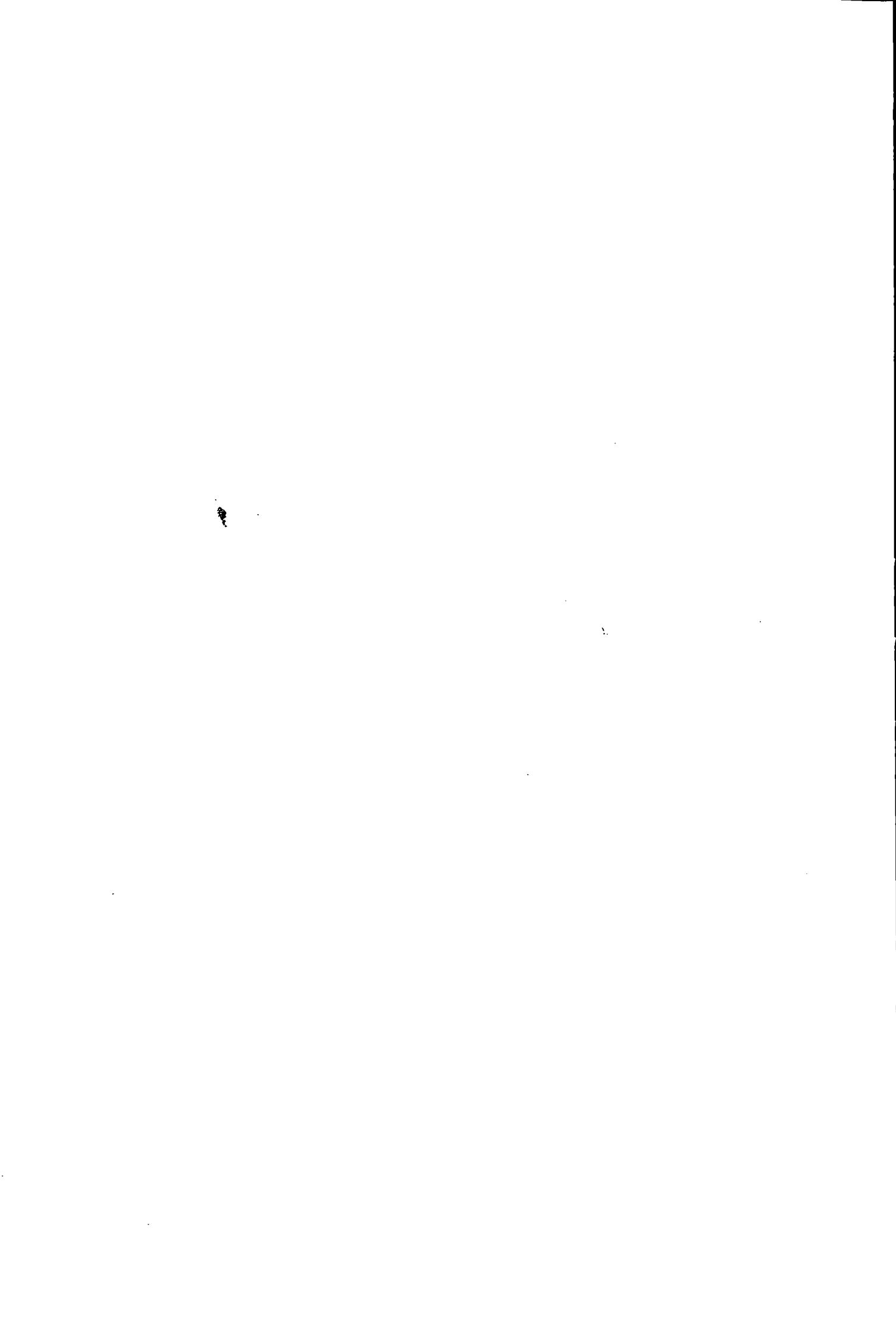
**IZVJEŠĆE O POSLOVANJU
ZA 2015. GODINU**

energo

Rijeka, travanj 2016.

SADRŽAJ

1. UVODNA RIJEČ DIREKTORA DRUŠTVA.....	3
2. PROFIL DRUŠTVA	4
3. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE	6
4. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA I AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA.....	9
5. FINANCIJSKI INSTRUMENTI ZA PROCJENU FINANCIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA 10	
6. CILJEVI I POLITIKE DRUŠTVA VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA	11
7. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA	12



1. UVODNA RIJEČ DIREKTORA DRUŠTVA

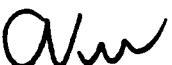
Kao posljedica redovitog poduzimanja mjera za smanjenje gubitaka u 2015. godini bilježi se poboljšanje poslovnog rezultata. U cilju dodatnog smanjenja rashoda, poduzeće je u fazi finansijskog restrukturiranja, te se na toj osnovi očekuje značajan rezultat.

U 2015. godini došlo je do racionalizacije troškova u vidu smanjenja troškova radne snage radi smanjenja ukupnih masa plaća za 5% kao i nižih cijena energenata, što je u konačnici rezultiralo pozitivnim finansijskim rezultatom.

Pred poduzećem su novi izazovi, poboljšanje poslovanja i poslovnih procesa, a od izuzetne je važnosti održavanje povjerenja naših korisnika, praćenje njihovih potreba i zadovoljstva.

Predsjednik Uprave,

Sanjin Kirigin



2. PROFIL DRUŠTVA



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

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

Vijeće za regulaciju energetskih djelatnosti Republike Hrvatske u 2003. godini izdalo je Energu na razdoblje od 15 godina, certifikate za obavljanje:

- energetske djelatnosti distribucije PLINA,
- energetske djelatnosti proizvodnje i distribucije TOPLINSKE ENERGIJE.

Naša je vizija osigurati razvoj svih naših strateških planova vodeći računa o zadovoljstvu djelatnika i krajnjih korisnika na način koji jamči rast vrijednosti društva koji je u skladu s interesima zajednice u okviru koje Energo posluje. Od 2003. godine Energo postaje trgovacko društvo, a u 2015. godini vlasnička struktura Energa je kako slijedi:

- Grad Rijeka 56,9%,
- HERA S.p.A., Bologna, Italija 34,0%,
- Croplin, Zagreb 9,1%.

Vlasnička struktura odražava se na upravljačkoj strukturi: Uprava društva (Direktor), Skupština društva (Predstavnici Grada Rijeke - Grad Rijeka: gradonačelnik, Croplin: direktor, HERA, Bologna: 2 predstavnika).

Nadzorni odbor broji 6 članova:

- Predsjednik NO-a (1),
- Članovi HERA Bologna (2),
- Član iz Croplina (1),
- Član predstavnik Grada Rijeke (1) i
- Član predstavnik sindikata radnika (1).

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

Korist vlasnika – ostvariti dobit i povećati vrijednost imovine vlasnika,

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

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

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

Odgovornost – transparentno odgovorni u realizaciji zacrtanih ciljeva,

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

3. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Od značajnih poslovnih događaja koji su se dogodili nakon datuma bilance na dan 31. prosinca 2015. godine, potrebno je izdvojiti:

1. Smanjenje prodajne cijene prirodnog plina od 1. travnja 2016. godine za javnu uslugu opskrbe plinom (kućanstva)

Smanjenje prodajne cijene prirodnog plina dogodilo se kao posljedica smanjenja nabavne cijene plina od 01. travnja 2016. godine za javnu uslugu opskrbe plinom, zadržavajući trgovacku maržu na istoj razini, a u konačnici pojeftinjujući plin za kućanstva. U nastavku su nove cijene koje su u primjeni od 01. travnja 2016. godine:

Tarifni model	Tarifna stavka Ts1 za isporučenu količinu plina bez PDV-a	Tarifna stavka Ts2 za fiksnu mjesecnu naknadu bez PDV-a		
	Krajnja cijena opskrbe plinom	Naknada za Opškrbu plinom	Fiksna mjesecna naknada	
	kn/kWh	kn/mj	kn/mj	
TM1	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina manjom ili jednakom 5.000 kWh	0,2937	1,00	10,00
TM2	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 5.000 kWh, a manjom ili jednakom 25.000 kWh	0,2841	1,00	10,00
TM3	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 25.000 kWh, a manjom ili jednakom 50.000 kWh	0,2841	2,00	20,00
TM4	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 50.000 kWh, a manjom ili jednakom 100.000 kWh	0,2793	3,00	30,00
TM5	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 100.000 kWh, a manjom ili jednakom 1.000.000 kWh	0,2745	4,00	40,00
TM6	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 1.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 2.500.000 kWh	0,2697	6,00	60,00
TM7	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 2.500.000 kWh, a manjom ili jednakom 5.000.000 kWh	0,2650	10,00	100,00
TM8	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 5.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 10.000.000 kWh	0,2602	15,00	150,00
TM9	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 10.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 25.000.000 kWh	0,2554	20,00	200,00
TM10	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 25.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 50.000.000 kWh	0,2458	30,00	300,00
TM11	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 50.000.000 kWh, a manjom ili jednakom 100.000.000 kWh	0,2362	40,00	400,00
TM12	Obračunsko mjerno mjesto s godišnjom potrošnjom plina većom od 100.000.000 kWh	0,2266	50,00	500,00

Napomena: Krajnjem kupcu u građevini ili djelu građevine namijenjeno za stanovanje fiksna mjesecna naknada za distribuciju plina $Ts2_{dis}$ uvećava se za iznos od 3,00 kune po obračunskom mjernom mjestu, zbog troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zapaljivim tekućinama i plinovima.

2. Smanjenje prodajne cijene toplinske energije od 01. travnja 2016.

Sukladno smanjenju prodajne cijene prirodnog plina od 01. travnja 2016. godine, a koji se ujedno i koristi u proizvodnji toplinske energije, koja se u najvećem dijelu isporučuje kategoriji kućanstva, došlo je i do korekcije cijene toplinske energije. Sukladno navedenom od travnja 2016. u primjeni je cijena od 0,37 kn/kWh (ranije 0,43 kn/kWh) za kategoriju kućanstva, te 0,42 kn/kWh (ranije 0,48 kn/kWh) za kategoriju poslovnih potrošača.

3. Unaprjeđenje poslovanja uvođenjem novih poslovnih aplikacija

Nakon datuma bilance, poduzeće je uvelo poslovnu aplikaciju DMS (Document Management System) koja predstavlja sustav za upravljanje dokumentima, odnosno programska rješenja koja omogućuju upravljanje i pohranu dokumenata u električnom obliku, na način da osiguravaju tajnost, dostupnost i integritet dokumenata, te ERP (Enterprise Resource Planning) koji predstavlja sveobuhvatan i širok informacijski sustav dizajniran za koordiniranje i upravljanje svim resursima, informacijama i aktivnostima potrebnima za izvođenje poslovnih procesa, odnosno aplikacija koja će podići kvalitetu upravljanja podacima i općenito kvalitetu poslovanja.

4. Nastavak investicije u obnovu postojećeg cijevnog sustava toplinske energije

Otvoren je javni natječaj za radove za obnovu 2.550 m toplovodnih cijevi na području grada Rijeke radi zamjene novim predizoliranim cijevima. Ovaj implementacijski projekt uključuje zamjenu postojećih dijelova (krakova) sustava toplovoda, sveukupno šest odvojaka (krakova) na području grada Rijeke i uključuje građevinske, strojarske i elektro-montažne radove. Radovi se financiraju dijelom iz vlastitih, a dijelom iz sredstava Europske banke za obnovu i razvoj.

5. Reorganizacija društva

Donošenjem odluke o izdvajanju pojedinih potpornih poslova, pojavila se potreba za revizijom organizacijske strukture društva, kao i za revizijom radnih mjesta, plaća djelatnika i sustava nagrađivanja. Kako bi se uskladili poslovni procesi sa stvarnim stanjem unutar organizacije, te s ciljem učinkovitosti i profitabilnosti poslovanja društvo je započelo s navednim promjenama početkom 2016. godine.

6. Urbana aglomeracija

Europska komisija odobrila je Republici Hrvatskoj u prosincu 2014. godine Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. U okviru tog programa za provedbu aktivnosti namijenjenih održivom urbanom razvoju u najvećim urbanim centrima Republike Hrvatske putem integriranih teritorijalnih ulaganja (ITU mehanizam) namijenjeno je 345,35 milijuna eura.

Sukladno Sporazumu o partnerstvu, urbana područja, kandidati za financiranje aktivnosti kroz ITU mehanizam, su sedam najvećih urbanih centara u Republici Hrvatskoj s najvećom koncentracijom stanovništva, odnosno, gradovi koji imaju više od 50.000 stanovnika u centralnim naseljima – Zagreb, Split, Rijeka, Osijek, Slavonski Brod, Zadar i Pula. Konačna odluka o odabiru gradova kojima će biti dodjeljena sredstva putem ITU mehanizma ovisit će o natječaju između sedam urbanih centara, a očekuje se da će najvjerojatnije biti odabранo njih četiri.

Sukladno naznakama iz Grada Rijeke, Energo je kao značajan gradski / urbani energetski subjekt pristupio Urbanoj aglomeraciji Rijeka obzirom na naznaku mogućih dostupnih sredstava za izgradnju i obnovu energetske infrastrukture.

Poziv za spomenuti natječaj objavljen je 24. ožujka 2016. godine te je Energo poduzeo sve mjere kako bi se uskladio sa prijavom Urbane aglomeracije Rijeka te bio u mogućnosti koristiti buduća sredstva na raspolaganju iz ITU mehanizma.

4. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA I AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Nastavak plinifikacije sukladno uvjetima koncesijskih ugovora i zainteresiranosti potencijalnih potrošača na pojedinim područjima i dalje je jedna od glavnih strateških odrednica društva. Odobrenjem regulatornog računa i adekvatnim valoriziranjem investicija od strane HERA-e kroz odgovarajuće tarifne stavke za distribuciju plina, društvo je motivirano za nastavak investicija u plinifikaciju koje su ionako u posljednjim godinama bile jedne od najvećih u djelatnosti u Republici Hrvatskoj što je i vidljivo kroz već spomenutu distribucijsku tarifu.

U sam vrh prioriteta spada i racionalizacija i nastavak investiranja u sustav toplinarstva, radi ostvarenja dodatnih ušteda i unaprjeđenja usluge.

Osim tehničkog poboljšanja sustava, društvo je aktivno uključeno i u poboljšanja zakonodavne osnove koje definiraju odnose u toplinarstvu. Tako je društvo sudjelovalo sa prijedlozima u unaprjeđenju Pravilnika o raspodjeli utroška toplinske energije, radi otklanjanja određenih anomalija koje su primjećene u prethodnoj ogrjevnoj sezoni.

Jedna od strateških odrednica je i popularizacija postojeće punionice prirodnim plinom radi širenja prodaje koja za sada usmjerava napore na povećanje prodaje na postojećoj punionici, a u budućnosti i širenje prodajne mreže.

Osim navedenoga, društvo intenzivno radi na unaprjeđenju informatičkog integriranog poslovnog sustava kao podloge za sveobuhvatnu racionalizaciju poslovanja u svim segmentima u kojima društvo posluje.

5. FINANCIJSKI INSTRUMENTI ZA PROCJENU FINANCIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

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

Upravo rezultati dobiveni pokazateljima služe za određivanje smjernica daljnog poslovanja kao i sagledavanje trenda poboljšanja ili promjena pojedenih rezultata dobivenih analizom, posebice u stavkama rashoda.

Ostvaren pozitivan rezultat na kraju 2015. godine odraz je kvalitetnih aktivnosti cijele organizacije koje društvo provodi, a sve s ciljem smanjenja troškova poslovanja.

Smanjenje dana zakašnjelog plaćanja, kao i činjenica ostvarene dobiti rezultirali su rastom rejtinga kod financijskih institucija te je društvo u mogućnosti rješavati obveze u roku, temeljem financijske poluge dobivene od financijskih institucija.

6. CILJEVI I POLITIKE DRUŠTVA VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

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

Također, aktivnom komunikacijom na domaćim i stranim tržištima novca, društvo razmatra opcije kratkoročnog i istražuje mogućnosti dugoročnog zaduživanja i reprogramiranja svojih obveza, te je vidljiv rezultat kroz smanjenje dijela troška financiranja i finansijskih rashoda. Tijekom 2016. godine društvo nastavlja, obzirom na pozitivan rezultat poslovanja, kao rezultat aktivnog upravljanja finansijskim rizikom, reprogramirati svoje kratkoročne obveze čime bi se i dalje osigurala stabilizacija likvidnosti poslovanja.

7. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA

Cijene prodajnih usluga u poslovanju Energa ovise o tarifnim stawkama u smislu regulacije energetskih djelatnosti proizvodnje i distribucije toplinske energije u centralnim toplinskim sustavima i distribucije i opskrbe plinom u djelu javne usluge (opskrba kućanstava). Formiranjem odnosno određivanjem cijena reguliranog dijela one su relativno stabilne i ne podliježu učestalim promjenama iako ovise o nabavnoj cijeni ulaznog energenta. Ovdje valja izdvojiti dio koji se odnosi na nabavku loživog ulja koje je u posljednjih godinu dana doživjelo znatniju oscilaciju ulazne cijene i samim tim se odrazilo na regulaciju jednog proizvodnog djela centralnog sustava toplinske energije. Cijena prirodnog plina kao sirovine određuje se na razini plinske godine koja traje od 01. listopada tekuće godine do 30. rujna naredne godine. Društvo potpisuje nekoliko ugovora s dobavljačima, od kojih je Ugovor o prodaji plina opskrbljivaču u obvezi javne usluge u kunama (nema valutnu klauzulu) i garantira jedinstvenu nabavnu cijenu s uključenim transportom, dok je Ugovor o nabavi prirodnog plina baziran na valutnoj klauzuli te je za prošlu plinsku godinu 2014/2015 bio izražen u US dolarima koji su doživjeli znatnije oscilacije u tečaju što se je odrazilo na veći trošak ulaznog energenta u odnosu na planirano. Za plinsku godinu 2015/2016 dobavljač plina je zadržao valutnu klauzulu prilikom obračuna isporučenih količina no ipak u Eurima koji su se pokazali kao stabilnija valuta. U konačnici Društvo vrši konstantno praćenje kretanja cijena i zavisnih troškova, te pravovremenim utjecajem i promjenom opskrbnog djela nereguliranih stavki utječe na adekvatnost nastalih promjena na tržištu.

Budući da društvo ne ovisi niti o jednom kupcu, čije neispunjeno ugovora može rezultirati financijskim gubitkom društva, nema opasnosti kreditnog rizika u smislu neispunjena ugovorne obveze. Društvo na zakašnjela plaćanja, obračunava zakonske zatezne kamate.

Već spomenuta aktivnost naplate potraživanja smanjuje rizik nelikvidnosti, pa samim time i kreditni rizik. Kao rezultat konstantnih izrada kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih novčanih tijekova, te izrada simulacija kretanja likvidnosti, Upravi društva omogućeno je planiranje adekvatnih izvora financiranja kroz finansijske poluge banaka i faktoring društava i to kroz praćenje kretanja finansijskog tržišta. Krajnji rezultat je smanjenje troškova poslovanja.

Društvo je u 2015. godini nastavilo sa otplatom kredita za širenje plinske mreže, kao i otplatu kredita za Punionicu stlačenog prirodnog plina te planiranjem novčanog tijeka i korekcijom na mjesечноj razini uspijeva predvidjeti teškoće u likvidnosti pojedinih razdoblja i na njih pravovremeno utjecati. Osim politike upravljanja likvidnošću kratkoročnim planiranjem za otklanjanje i umanjivanje tog rizika, Energo otvara nova tržišta i generira nove prihode (SPP) i dalje racionalizira poslovanje i na taj način oslobađa dodatna sredstva potrebna za podmirenje obveza.

Aktivnom politikom razvoja i daljnje racionalizacije poslovanja, nastavkom restrukturiranja društva, kao i provođenje mjera direktno ili indirektno integriranih u poslovne porcese, u kojima sudjeluju uz Upravu i svi djelatnici društva, nastavlja se provedba kratkoročnih i dugoročnih planova društva, koji će omogućiti Energov daljnji rast.

Direktor:


Srdjan Jukicin, dipl.ing
d.o.o. Ajleko
1

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA**

31. PROSINCA 2015.

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

SADRŽAJ

	Stranica
<u>Odgovornost za finansijske izvještaje</u>	15
<u>Izviešće neovisnog revizora</u>	16
<u>Račun dobiti i gubitka</u>	20
<u>Bilanca</u>	21
<u>Izvještaj o promjenama kapitala</u>	23
<u>Izvještaj o novčanom toku</u>	24
<u>Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje</u>	25- 59

1900

Odgovornost za finansijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 do 134/15), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, tako da daju realnu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 109/07 do 134/15). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 29. travnja 2016. godine i potpisani su od strane:


Sanjin Kirigin
Direktor


ENERGO
d.o.o. Rijeka

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



KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.

Adresa: Draškovićeva 53
10 000 Zagreb - HRVATSKA
OIB: 68621411381
Tel: + 385 (0)1 6143 593
Fax: + 385 (0)1 6143 594
E-mail: info@kulic-sperk.hr

Izvješće neovisnog revizora

Članovima društva ENERGO d.o.o.

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja društva ENERGO d.o.o. (dalje: „Društvo“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., a koji se sastoje od bilance, računa dobiti i gubitka, izvještaja o promjenama kapitala i izvještaja o novčanom toku za godinu koja je završila na navedeni datum, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih bilješki.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih prosudbi primjerenih u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti neovisno mišljenje o tim finansijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, te planiranje i provođenje revizije do razine koja je potrebna za postizanje razumnog uvjerenja o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih iskaza.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikaza u finansijskim izvještajima uzrokovanih prijevarom ili pogreškom. U procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja koje sastavlja Društvo, koji daju istinit i fer prikaz, kako bi odredio odgovarajuće revizorske postupke u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

Izvješće neovisnog revizora

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

Odgovornost revizora (nastavak)

Revizija također uključuje procjenjivanje primijenjenih računovodstvenih politika i primjerenošć utvrđenih računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cijelokupnog prikaza finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dostatni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaj društva ENERGO d.o.o. na dan 31. prosinca 2015. godine, njegove finansijske uspješnosti te njegovih novčanih tijekova za godinu tada završenu, sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Izvješće o ostalim zakonskim zahtjevima izvještavanja

Sukladno Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07 do 134/15) Uprava Društva je pripremila izvješće Uprave koje je prikazano na stranicama od 1 do 13 (dalje u tekstu „Godišnje izvješće“). Za Godišnje izvješće odgovara Uprava Društva, te ono sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj u 2015. godini ne predstavlja sastavni dio finansijskih izvještaja, već je propisano Zakonom o računovodstvu. Naša odgovornost se odnosi na provođenje procedura koje smatramo potrebnim za donošenje zaključaka o tome da li su finansijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću usklađene sa revidiranim finansijskim izvještajima.

Prema naše mišljenju, sukladno provedenim procedurama finansijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću su usklađene u svim značajnim odrednicama sa revidiranim finansijskim izvještajima koji su pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

/i/ Bez davanja kvalifikacije na revizorsko mišljenje skrećemo pozornost na bilješku 12 Dugotrajna materijalna imovina u kojoj je, između ostalog, navedeno da je povrat iskazane vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 331.810 tisuća kuna planiran kroz obavljanje redovne djelatnosti Društva. Početkom 2014., 2015. i 2016. godine Društvo je provedlo test nadoknadivosti DCF metodom.

Izvješće neovisnog revizora

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

Isticanje pitanja (nastavak)

Sve tri navedene procjene se temelje na planovima poslovanja koji pretpostavljaju da će cijene usluga biti regulirane tarifnim sustavom koji će osigurati pokriće troškova i razuman rok povrata sredstava od investicija u energetske objekte.

Osim toga, za nadoknadivost materijalne imovine koja je prije pripajanja pripadala društvu Amga Adria d.o.o., od iznimnog je značaja realizacija novih priključaka po dinamici i broju koji je planiran za naredna razdoblja. Rezultat svih procjena pokazuje da je nadoknadivi iznos neto kapitala veći od njegove iskazane vrijednosti.

Sukladno Odluci Hrvatske energetske regulatorne agencije o novim distribucijskim tarifama od 23. prosinca 2013. godine, Društvu je odobrena nova distribucijska tarifa koja adekvatno valorizira ulaganja u plinsku mrežu koja je Društvo provodilo u prethodnim godinama. Prema navedenoj odluci Društvo ima tarifu koja na adekvatan i fer način odražava investicije u prethodnim godinama. Navedena tarifa počela se primjenjivati od 1. siječnja 2014. godine i važeća je do 31. prosinca 2016. godine.

Iako je došlo do kašnjenja u donošenju spomenute zakonske regulative te do smanjenja prihoda od kupca INA-e koje se planira nadoknaditi povećanjem prihoda od novih kupaca, te u dinamici i broju novih priključaka na plinsku mrežu koja se odnosi na Amga Adriu d.o.o. prije pripajanja, Uprava Društva je mišljenja da je iskazana vrijednost dugotrajne materijalne imovine nadoknadiva kroz buduće poslovanje.

/ii/ Dalje, bez davanja kvalifikacije na revizorsko mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 29 Potencijalne obveze u kojoj je detaljnije opisana neizvjesnost glede potencijalnih obveza po rješenjima Državnog inspektorata Republike Hrvatske u svezi sa primjenom povećanih cijena toplinske energije, a kojima Državni inspektorat Republike Hrvatske nalaže povrat iznosa koji su naplaćeni temeljem spomenutog povećanja. Sukladno navedenim rješenjima Društvo treba vratiti potrošačima ukupno 4.364 tisuća kuna. Trošak kazne i eventualnih zateznih kamata nije uračunat.

Protiv rješenja Državnog inspektorata Republike Hrvatske Društvo je pokrenulo ukupno 59 upravnih tužbi pred Upravnim sudom. Do dana izdavanja revizorskog izvješća od ukupno 59 upravnih tužbi 49 je usvojeno, te je za iste poništeno rješenje Državnog inspektorata Republike Hrvatske.

Izvješće neovisnog revizora

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

Isticanje pitanja (nastavak)

Konačan ishod ovog postupka ne može se pouzdano procijeniti te nije provedeno rezerviranje za povezane potencijalne obveze.

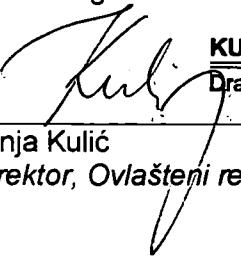
/iii/ Dalje, bez davanja kvalifikacije na revizorsko mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 20 u kojoj su opisana druga rezerviranja u iznosu od 10.415 tisuća kuna, povezana sa sporovima budući da je objektivnost iskazanog iznosa povezana sa neizvjesnošću ishoda predmetnih sporova.

Kulić i Sperk Revizija d.o.o.

Draškovićeva 53

10 000 Zagreb

Zagreb, 29. travnja 2016.


KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.
Draškovićeva 53, HR 10000 Zagreb

Janja Kulić
Direktor, Ovlašteni revizor

ENERGO d.o.o.
Godišnji finansijski izvještaji

Račun dobiti i gubitka

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	Bilješka	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Prihodi od prodaje	4	97.596	103.118
Ostali poslovni prihodi	5	13.967	15.908
Poslovni prihodi		111.563	119.026
Materijalni troškovi	6	-69.971	-68.634
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		<i>-30.626</i>	<i>-28.150</i>
<i>Troškovi prodane robe</i>		<i>-30.660</i>	<i>-30.803</i>
<i>Ostali vanjski troškovi</i>		<i>-8.685</i>	<i>-9.681</i>
Troškovi osoblja		-17.671	-17.001
<i>Neto plaće i nadnice</i>		<i>-10.489</i>	<i>-10.323</i>
<i>Troškovi poreza i doprinosa iz plaća</i>		<i>-4.539</i>	<i>-4.189</i>
<i>Doprinosi na plaće</i>		<i>-2.643</i>	<i>-2.489</i>
Amortizacija	11, 12	-13.013	-13.361
Ostali troškovi	7	-4.589	-4.349
Vrijednosno uskladištanje kratkotrajne imovine	14, 15	-4.238	-4.609
Rezerviranja	19	0	-285
Ostali poslovni rashodi	8	-1.725	-1.958
Poslovni rashodi		-111.207	-110.197
Finansijski prihodi	9	1.351	1.560
Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		1.351	1.560
Finansijski rashodi	9	-9.931	-10.254
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		-9.931	-10.254
Ukupni prihodi		112.914	120.586
Ukupni rashodi		-121.138	-120.451
Gubitak / dobit prije oporezivanja		-8.224	135
Porez na dobit	10	0	0
Gubitak razdoblja		-8.224	135

ENERGO d.o.o.
Godišnji finansijski izvještaji

Bilanca

za dan 31. prosinca 2015.

	Bilješka	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	11	2.737	3.927
Izdaci za razvoj		0	0
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.915	1.695
Nematerijalna imovina u pripremi		822	2.232
Materijalna imovina	12	334.293	331.810
Zemljište		2.560	2.560
Građevinski objekti		275.280	270.165
Postrojenja i oprema		40.584	36.536
Imovina u pripremi		15.869	22.549
Dugotrajna finansijska imovina	13	548	548
Sudjelujući interesi (udjeli)		548	548
		337.578	336.285
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		3.975	3.063
Zalihe sirovina i materijala	14	3.975	3.063
Potraživanja			
Potraživanja od povezanih poduzetnika	15	1.316	2.101
Potraživanja od kupaca	15	33.667	30.099
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		1	3
Potraživanja od države i drugih institucija		32	191
Ostala potraživanja	16	226	242
Kratkotrajna finansijska imovina			
Dani zajmovi, depoziti i slično		25	277
Novac u banci i blagajni	17	577	2.696
		39.819	38.672
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	18	1.848	1.415
UKUPNO AKTIVA		379.245	376.372
Izvanbilančni zapisi	28	3.505	3.505

ENERGO d.o.o.
Godišnji finansijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

za dan 31. prosinca 2015.

	Bilješka	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
PASIVA			
Kapital i rezerve			
Upisani kapital	19	222.015	222.015
Kapitalne rezerve		2.426	2.426
Revalorizacijske rezerve		31	31
Preneseni rezultati prethodnih razdoblja		-113.066	-120.464
Gubitak poslovne godine		-8.224	135
		103.182	104.143
Rezerviranja	20		
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slično		1.731	2.016
Druga rezerviranja		10.839	10.415
		12.570	12.431
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	21	90.884	86.163
		90.884	86.163
Kratkoročne obveze			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	22	167	75
Obveze za zajmove, depozite i slično	23	4.843	5.407
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	21	73.468	79.768
Obveze za predujmove	24	2.857	2.719
Obveze prema dobavljačima	22	33.467	32.108
Obveze prema zaposlenicima	25	1.151	1.110
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	26	2.188	2.469
Obveze s osnove udjela u rezultatu		3.072	0
Ostale kratkoročne obveze		727	1.515
		121.940	125.171
Odgodjeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	27	50.669	48.464
UKUPNO PASIVA		379.245	376.372
Izvanbilančni zapisi	28	3.505	3.505

Izvještaj o promjenama kapitala

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	Upisani kapital (u THRK)	Kapitalne rezerve (u THRK)	Revalorizacijske rezerve (u THRK)	Preneseni rezultati prethodnih razdoblja (u THRK)	Gubitak / dobit poslovne godine (u THRK)	Ukupno (u THRK)
Stanje na dan 1. siječnja 2014.	222.015	2.426	31	-107.927	-5.139	111.406
Prijenos	0	0	0	-5.139	5.139	0
Neto gubitak za godinu	0	0	0	0	-8.224	-8.224
Stanje na dan 31. prosinca 2014.	222.015	2.426	31	-113.066	-8.224	103.182
Prijenos	0	0	0	-8.224	8.224	0
Prijenos iznosa prethodno odobrenog za isplatu dobiti / /	0	0	0	3.072	0	3.072
Povećanje / /	0	0	0	-2.246	0	-2.246
Neto dobit za godinu	0	0	0	0	135	135
Stanje na dan 31. prosinca 2015.	222.015	2.426	31	-120.464	135	104.143

/i/ Skupština Društva je dana 05. svibnja 2015. godine donijela odluku o upotrebi dobiti ostvarene u 2008. godini prema kojoj se obveza za isplatu dobiti u iznosu od 3.072 THRK raspoređuje na prenesene rezultate prethodnih razdoblja za pokriće ostvarenih gubitaka.

/ii/ Tijekom 2015. godine, Društvo je preko prenesenog gubitka ispravilo računovodstvene pogreške prethodnih razdoblja u iznosu od 2.246 tisuća kuna.



ENERGO d.o.o.
Godišnji finansijski izvještaji

Izvještaj o novčanom toku

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	Bilješka	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Novčani tijek od poslovnih aktivnosti			
Gubitak / dobit razdoblja		-8.224	135
Amortizacija		13.012	13.361
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		0	2.606
Smanjenje zaliha		419	912
Ostalo povećanje novčanog tijeka		277	433
<i>Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</i>		5.484	17.447
Smanjenje kratkoročnih obveza		-3.003	-3.633
Povećanje kratkotrajnih potraživanja		-842	0
Ostalo smanjenje novčanog tijeka		-2.994	-1.518
<i>Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</i>		-6.839	-5.151
Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti		-1.355	12.296
Novčani tijek od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	599
<i>Ukupno povećanje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti</i>		0	599
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-6.698	-12.667
<i>Ukupno smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti</i>		-6.698	-12.667
Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti		-6.698	-12.068
Novčani tijek od finansijskih aktivnosti			
Novčani primici od glavnice kredita		7.960	2.143
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti		58	0
<i>Ukupno povećanje novčanog tijeka od finansijskih aktivnosti</i>		8.018	2.143
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti		0	-252
<i>Ukupno smanjenje novčanog tijeka od finansijskih aktivnosti</i>		0	-252
Neto novčani tijek od finansijskih aktivnosti		8.018	1.891
Ukupno smanjenje / povećanje neto novčanog tijeka		-35	2.119
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		612	577
Smanjenje / povećanje novca i novčanih ekvivalenta		-35	2.119
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	17	577	2.696



ENERGO d.o.o.

Bilješke uz godišnje finacijske izvještaje

1. Opći podaci

Povijest i osnutak

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

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

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

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

Djelatnost

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

Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo je imalo 155 zaposlenika (31. prosinca 2014. godine 151 zaposlenika).

ENERGO d.o.o.
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje

1. Opći podaci (nastavak)

Članovi Uprave

Sanjin Kirigin, *Član.*

Član Uprave Društva zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Članovi Nadzornog odbora

Ivan Ivaniš, *Predsjednik*;

Daniele Romanello, *Zamjenik Predsjednika*;

Carlo Andriolo, *Zamjenik Predsjednika*;

Ante Županić, *Član*;

Marko Križanec; *Član*;

Vedran Špehar; *Član*.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika**Osnove sastavljanja**

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 30/2008, 4/2009, 58/2011, 140/2011. Finansijski izvještaji na dan 31. prosinca 2015. godine pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Finansijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

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

Strane valute

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

Na dan 31. prosinca 2015. srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,635047 HRK (31. prosinca 2014.: HRK 7,661471).

Priznavanje prihoda**a) Prihodi od prodaje robe i usluga**

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

b) Državne potpore

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

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

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

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

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

Primanja zaposlenih**(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja**

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

(b) Kratkoročna primanja zaposlenih

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

Financijski prihodi i rashodi

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

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

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina

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

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

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

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

Materijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**Sudjelujući interesi (udjeli)**

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

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

Zalihe

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

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

Potraživanja

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

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

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

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

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

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

Novac i novčani ekvivalenti

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

Rezerviranja

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

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

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

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

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

Vremenska razgraničenja

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

Potencijalna imovina i obveze

Potencijalna imovina se ne smije priznati – ali se mora objaviti u bilješkama, ako je priljev ekonomskih koristi vjerojatan. Kada je ostvarenje prihoda gotovo sigurno, tada s tim povezana imovina nije potencijalna imovina i njezino je priznavanje primjereni.

Potencijalne obveze nisu priznate u finansijskim izvještajima. One se objavljaju u bilješkama osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Događaji nakon datuma bilance

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

Usporedni podaci

Ondje gdje je bilo potrebno, usporedni su podaci usklađeni tako da su u skladu sa promjenama u prezentiranju u tekućoj godini.

3. Značajne računovodstvene prosudbe i ključna ishodišta procjene neizvjesnosti

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

Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih politika

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

Priznavanje prihoda

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

Ključna ishodišta procjene neizvjesnosti

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

Rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja

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

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

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

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

Ključna ishodišta procjene neizvjesnosti (nastavak)

Porez na dobit

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

Procijenjeni korisni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

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

Rezerviranja za sudske tužbe

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

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

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Prirodni plin	50.620	51.384
Toplinska energija i topla voda	42.433	47.680
Javna rasvjeta	4.543	4.054
	97.596	103.118

5. Ostali poslovni prihodi

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Prihodi po osnovi namjenskih sredstava (iz odgođenih prihoda)	3.362	3.362
Prihodi od fiksnih mjesecnih naknada po plinomjerima	2.893	3.074
Prihodi od naplate utuženih potraživanja	2.439	2.871
Prihodi od naknade za usluge kupca toplinske energije	135	805
Prihodi od naplate naknade za ispitivanje ispravnosti plinskih instalacija	751	762
Prihodi od dobivenih sredstava za pokriće troškova	0	586
Prihodi od naplate naknada za priključak	1.391	515
Prihodi od izvršenih radova za treća lica	78	456
Prihodi od ugradnje plinomjera	264	339
Prihodi od opsluživanja prirodnog plina	307	302
Prihodi od poslovnog najma	277	277
Prihodi od naplate sudskih troškova	149	207
Prihodi od državnih potpora	220	192
Prihodi od ostalih usluga	109	85
Prihodi od korištenja sunčeve energije	72	72
Prihodi od izdavanja energetskih certifikata	99	13
Ostali poslovni prihodi	1.421	1.990
	13.967	15.908

ENERGO d.o.o.
Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje

6. Materijalni troškovi

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Troškovi sirovina i materijala		
Utrošena sirovina za proizvodnju i opskrbu	26.428	24.823
Troškovi materijala	2.327	1.609
Utrošena električna energija	1.871	1.718
	30.626	28.150
Troškovi prodane robe		
Nabavna vrijednost prirodnog plina	30.660	30.803
	30.660	30.803
Ostali vanjski troškovi		
Usluge održavanja	3.287	4.245
Troškovi korištenja usluga Ri-Stan d.o.o.	1.929	1.940
Intelektualne usluge	1.088	1.065
Komunalne usluge	1.039	863
Usluge kooperanata	199	528
Usluge telefona, pošte i prijevoza	365	331
Usluge zakupa	170	170
Usluge studentskog servisa	190	145
Ostali vanjski troškovi	418	394
	8.685	9.681
Ukupno	69.971	68.634

ENERGO d.o.o.
Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje

7. Ostali troškovi

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Naknade zaposlenicima	1.299	1.280
Bankarske usluge	882	949
Doprinosi i članarine	589	520
Osiguranje	376	422
Troškovi koncesije	421	339
Trošarine na prirodni plin	332	240
Troškovi promidžbe	70	85
Troškovi službenog puta	94	78
Troškovi reprezentacije	83	70
Troškovi za stručno obrazovanje i časopise	141	57
Naknada članovima nadzornog odbora	103	47
Sudski troškovi i pristojbe	77	32
Ostali troškovi	122	230
	4.589	4.349

8. Ostali poslovni rashodi

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Rashodi iz prethodnog razdoblja	678	736
Otpis potraživanja od kupaca	39	593
Rashodi od otpisa materijala	248	200
Donacije i darovi	62	128
Kazne i nadoknade šteta	528	104
Subvencije	47	103
Otpis zaliha	108	37
Porez na subvencije	12	26
Ostali poslovni rashodi	3	31
	1.725	1.958

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****9. Finansijski prihodi i rashodi**

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Finansijski prihodi		
Zatezne kamate – nepovezani poduzetnici	1.335	1.438
Kamate – nepovezani poduzetnici	9	7
Tečajne razlike – nepovezani poduzetnici	7	115
	1.351	1.560
Finansijski rashodi		
Kamate – nepovezani poduzetnici	-8.475	-8.646
Zatezne kamate – nepovezani poduzetnici	-1.364	-1.596
Tečajne razlike – nepovezani poduzetnici	-92	-12
	-9.931	-10.254

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****10. Porez na dobit**

Na dan 31. prosinca 2015. i 2014. godine, Društvo nije imalo obvezu poreza na dobit zbog ostvarenih poreznih gubitaka. Važeća stopa poreza na dobit bila je 20% (2014.: 20%).

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Računovodstveni gubitak / dobit prije oporezivanja	-8.224	135
Porezno nepriznati troškovi	933	1.554
Neoporezivi prihodi	0	-2.249
<i>Porezni gubitak za razdoblje</i>	<i>-7.291</i>	<i>-560</i>
 Preneseni porezni gubitak	 -72.859	 -78.339
Porezni gubitak koji se ne može prenijeti u naredno razdoblje zbog proteka roka od 5 godina	1.811	17.024
<i>Porezni gubitak raspoloživ za buduća razdoblja</i>	<i>78.339</i>	<i>61.875</i>

Porezni gubici raspoloživi su za pokrivanje buduće dobiti Društva. Neiskorišteni porezni gubici nisu priznati kao odgođena porezna imovina uslijed neizvjesnosti visine i vremena ostvarenja poreznog dobitka. Mogućnost prijenosa poreznog gubitka ističe nakon pet godina od godine u kojoj je gubitak ostvaren. Na dan 31. prosinca 2009. godine preneseni gubici su uvećani za prenesene porezne gubitke pripojenog društva Amga Adria d.o.o. u iznosu od 26.237 tisuća kuna.

Mogućnost prenošenja gubitka, koja podliježe odluci Ministarstva financija, je kako slijedi:

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Tekuća godina	7.291	560
Ne više od 5 godina	4.384	7.291
Ne više od 4 godine	8.680	4.384
Ne više od 3 godine	21.704	8.680
Ne više od 2 godine	19.256	21.704
Ne više od 1 godine	17.024	19.256
	78.339	61.875

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

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finacijske izvještaje****11. Nematerijalna imovina**

	Izdaci za razvoj (u THRK)	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava (u THRK)	Nematerijalna imovina u pripremi (u THRK)	Ukupno (u THRK)
Stanje na dan 1. siječnja 2014.				
Nabavna vrijednost	90	4.898	18	5.006
Ispravak vrijednosti	-90	-2.948	0	-3.038
Neto knjigovodstvena vrijednost	0	1.950	18	1.968
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	0	1.950	18	1.968
Nove nabavke	0	220	804	1.024
Amortizacija	0	-255	0	-255
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	0	1.915	822	2.737
Stanje na dan 31. prosinca 2014.				
Nabavna vrijednost	90	5.118	822	6.030
Ispravak vrijednosti	-90	-3.203	0	-3.293
Neto knjigovodstvena vrijednost	0	1.915	822	2.737
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	0	1.915	822	2.737
Nove nabavke	0	454	1.410	1.864
Otpis		-338	0	-338
Amortizacija	0	-530	0	-530
Amortizacija – rashodovanje		194	0	194
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	0	1.695	2.232	3.927
Stanje na dan 31. prosinca 2015.				
Nabavna vrijednost	90	5.234	2.232	7.556
Ispravak vrijednosti	-90	-3.539	0	-3.629
Neto knjigovodstvena vrijednost	0	1.695	2.232	3.927

ENERGO d.o.o.
Bilješke uz godišnje finacijske izvještaje
12. Materijalna imovina

	Zemljište (u THRK)	Građevinski objekti (u THRK)	Postrojenja i oprema (u THRK)	Materijalna imovina u pripremi (u THRK)	Ukupno (u THRK)
Stanje na dan 1. siječnja 2014.					
Nabavna vrijednost					
Nabavna vrijednost	2.560	403.336	244.399	18.338	668.633
Ispravak vrijednosti	0	-128.712	-198.268	0	-326.980
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.560	274.624	46.131	18.338	341.653
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.560	274.624	46.131	18.338	341.653
Nove nabavke	0	0	23	5.651	5.674
Prijenos	0	7.485	360	-7.845	0
Otpis	0	0	-667	-275	-942
Amortizacija	0	-6.829	-5.929	0	-12.758
Amortizacija - rashodovanje	0	0	666	0	666
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.560	275.280	40.584	15.869	334.293
Stanje na dan 31. prosinca 2014.					
Nabavna vrijednost					
Nabavna vrijednost	2.560	410.821	244.115	15.869	673.365
Ispravak vrijednosti	0	-135.541	-203.531	0	-339.072
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.560	275.280	40.584	15.869	334.293
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.560	275.280	40.584	15.869	334.293
Nove nabavke	0	0	669	10.460	11.129
Prijenos	0	1.749	1.271	-3.345	-325
Otpis	0	-344	-1.065	-435	-1.844
Amortizacija	0	-6.864	-5.960	0	-12.824
Amortizacija - rashodovanje	0	344	1.037	0	1.381
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.560	270.165	36.536	22.549	331.810
Stanje na dan 31. prosinca 2015.					
Nabavna vrijednost					
Nabavna vrijednost	2.560	412.226	244.990	22.549	682.325
Ispravak vrijednosti	0	-142.061	-208.454	0	-350.515
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.560	270.165	36.536	22.549	331.810

12. Materijalna imovina (nastavak)

Povrat iskazane vrijednosti dugotrajne materijalne imovine je planiran kroz obavljanje redovne djelatnosti Društva. Društvo je u nekoliko prethodnih godina ostvarilo gubitke iz poslovnih aktivnosti. Pravilnikom o distribuciji plina definirano je pravo na povrat vlastitih investicijskih sredstava koje je investitor uložio u izgradnju plinovoda kroz cijenu plina. Također, Zakon o energiji je uveo Tarifni sustav koji omogućava usklađivanje cijena plina s troškovima poslovanja i razumnim rokom povrata sredstava od investicija u energetske objekte. Sukladno tome, primjenom novog tarifnog sustava Društvo očekuje povrat iskazane vrijednosti dugotrajne materijalne imovine. Početkom 2014., 2015. i 2016. godine Društvo je provelo test nadoknadivosti DCF metodom. Sve tri navedene procjene se temelje na planovima poslovanja koji pretpostavljaju da će cijene usluga biti regulirane tarifnim sustavom koji će osigurati pokriće troškova i razuman rok povrata sredstava od investicija u energetske objekte. Rezultat svih procjena pokazuje da je nadoknadivi iznos neto kapitala veći od njegove iskazane vrijednosti.

Sukladno Odluci Hrvatske energetske regulatorne agencije o novim distribucijskim tarifama od 23. prosinca 2013. godine, Društvu je odobrena nova distribucijska tarifa koja adekvatno valorizira ulaganja u plinsku mrežu koja je Društvo provodilo u prethodnim godinama. Prema navedenoj odluci Društvo ima tarifu koja na adekvatan i fer način odražava investicije u prethodnim godinama. Navedena tarifa počela se primjenjivati od 1. siječnja 2014. godine i važeća je do 31. prosinca 2016. godine.

Iako je došlo do kašnjenja u donošenju spomenute zakonske regulative te do smanjenja prihoda od kupca INA-e koje se planira nadoknaditi povećanjem prihoda od novih kupaca, Uprava Društva je mišljenja da je iskazana vrijednost dugotrajne materijalne imovine nadoknadiva kroz buduće poslovanje.

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

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****13. Dugotrajna finansijska imovina**

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
<i>Finansijska imovina raspoloživa za prodaju</i>		
Autotrans d.o.o., Rijeka	441	441
PEVEC ZAGREB d.o.o., Bjelovar	68	68
INSTITUT IGH d.d., Zagreb	37	37
ELEKTROMETAL d.d., Bjelovar	2	2
	548	548

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

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

14. Zalihe

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Zalihe sirovina i materijala	3.975	3.390
Ispravak vrijednosti zaliha sirovina i materijala	0	-327
	3.975	3.063

Promjene na ispravcima vrijednosti zaliha sirovina i materijala su kako slijedi:

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Stanje 1. siječnja	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha tijekom godine	0	327
Utrošene prethodno vrijednosno usklađene zalihe	0	0
Stanje 31. prosinca	0	327

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****15. Potraživanja od kupaca**

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Potraživanja od povezanih poduzetnika	1.316	2.101
Potraživanja od kupaca u zemlji	46.076	44.727
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	11	59
Potraživanja za nefakturiranu robu i usluge	2.078	996
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-14.498	-15.683
	33.667	30.099
Ukupno	34.983	32.200

Promjene na ispravcima vrijednosti potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Stanje 1. siječnja	13.179	14.498
Otpisana potraživanja tijekom godine	4.238	5.557
Isknjižena, prethodno otpisana potraživanja	-480	-1.504
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	-2.439	-2.868
Stanje 31. prosinca	14.498	15.683

16. Ostala potraživanja

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Dani predujmovi	195	181
Ostala potraživanja	31	61
	226	242

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****17. Novac u banci i blagajni**

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Žiro račun - devizni	0	1.691
Žiro račun - kunski	571	1.001
Novac u blagajni	6	4
	577	2.696

Društvo ima otvorene račune u sljedećim bankama: Erste & Steiermärkische Bank d.d. Rijeka, PODRAVSKA BANKA d.d. Koprivnica i Zagrebačka banka d.d., Zagreb.

18. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Unaprijed plaćeni troškovi najma	915	739
Unaprijed plaćeni troškovi kamata	595	417
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	338	259
	1.848	1.415

Tijekom 2015. godine ukinut je iznos vremenskih razlika od 1.105 tisuća kuna (2014.: 1.331 tisuća kuna), te je priznat iznos vremenskih razlika od 672 tisuća kuna (2014.: 1.763 tisuća kuna).

19. Kapital

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2015. i 2014. godine je kako glasi:

	2014. (u THRK)	2014. %	2015. (u THRK)	2015. %
Grad Rijeka	126.045	56,9%	126.045	56,9%
HERA S.p.A., Bologna, Italija	75.480	34,00%	75.480	34,00%
CROPLIN d.o.o., Zagreb	20.475	9,10%	20.475	9,10%
ŽPG Općina Čavle	5	0,0025%	5	0,0025%
ŽPG Općina Kostrena	5	0,0025%	5	0,0025%
ŽPG Općina Kraljevica	5	0,0025%	5	0,0025%
	222.015	100%	222.015	100%

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****20. Rezerviranja**

	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slično	Druga rezerviranja	Ukupno
	(u THRK)	(u THRK)	(u THRK)
Stanje 1. siječnja 2015.	1.731	10.839	12.570
Ukidanje rezerviranja	0	0	0
Iskorištena rezerviranja	-355	-424	-779
Dodatna rezerviranja	640	0	640
Stanje 31. prosinca 2015.	2.016	10.415	12.431

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

Druga rezerviranja se odnose na rezerviranja za sudske sporove. Iznos od 9.284 tisuća kuna se odnosi na rezerviranja preuzeta temeljem pripajanja društva Amga Adria d.o.o., Kraljevica.

ENERGO d.o.o.

Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje

21. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

	Glavnica (u tisućama)	Kamatna stopa	Datum dospijeća	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Dugoročne obveze					
Zagrebačka Banka d.d., Zagreb /i/	60.000 THRK	kamata na trezorske zapise MF RH + 1,55%	30.9.2022.	41.889	38.667
Zagrebačka banka d.d., Zagreb /ii/	40.000 THRK	kamata na trezorske zapise MF RH + 1,55%	31.07.2023.	31.333	28.667
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka /iii/	20.000 THRK	EURIBOR + 2%	31.12.2016.	20.686	19.327
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka /iv/	7.500 THRK	EURIBOR + 7,25%	31.07.2020.	7.361	6.060
Europska banka za obnovu i razvoj /v/	6.150 TEUR	3,10% + 6M EURIBOR	10.03.2026.	0	5.133
Porsche Leasing d.o.o. /vi/	398 THRK	5,90%	21.08.2018.	0	332
UniCredit Leasing Croatia d.o.o., Zagreb /vii/	539 THRK	5%	28.09.2016.	249	104
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita				(10.634)	(12.127)
				90.884	86.163
Kratkoročne obveze					
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita				10.634	12.127
Imex banka d.d., Split /viii/	32.500 THRK	9,5%	18.12.2015.	32.500	32.500
Imex banka d.d., Split /ix/	10.000 THRK	7%	13.03.2016.	0	10.000
PRIMORSKA BANKA d.d. /x/	9.000 THRK	8,5%	31.03.2016.	9.000	9.000
BKS BANK d.d. Rijeka /xi/	5.000 THRK	8%	09.06.2016.	5.000	5.000
PODRAVSKA BANKA d.d., Koprivnica /xii/	4.800 THRK	3M ZIBOR +4%	30.11.2016.	9.989	4.800
Adriatic Zagreb Factoring d.o.o. /xiii/	2.500 THRK	7,3%	-	0	2.500
Adriatic Zagreb Factoring d.o.o. /xiv/	2.027 THRK	8,7%	-	2.027	2.027
Adriatic Zagreb Factoring d.o.o. /xv/	1.473 THRK	8,7%	-	3.973	1.473
Obveze za kamate				345	341
				73.468	79.768
				164.352	165.931

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

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

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

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

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

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

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

- izjava sukladno članku 125. Ovršnog zakona (zadužnica); 2 komada bjanko akceptiranih mjenica Korisnika kredita s klauzulom "bez protesta" i mjeničnim očitovanjem; dokaz o zasnovanom teretu kao instrument osiguranja; založno pravo na nekretnini upisanoj kod Općinskog suda u Rijeci u z.k.ul. 766, k.o. Plase, k.č.br. 195, k.č.br. 197/2.

/iv/ Kredit Erste & Steiermärkische Bank d.d. - 51016015-5108832279 odobren je u 2013. godini u svrhu investiranja u „SPP punionice“. Sredstva su odobrena u kunama ali se na dan korištenja preračunavaju u eure. Odobrena sredstva iznose 7.500 tisuća kuna.

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

- izjava sukladno članku 214. Ovršnog zakona (zadužnica); 2 komada bjanko akceptiranih mjenica Korisnika kredita s klauzulom "bez protesta" i mjeničnim očitovanjem; cesiju radi osiguranja temeljem pojedinačnih godišnjih ugovora o nabavi robe sklopljenih između Korisnika kredita i KD Autotrolej d.o.o., koja će se sklopiti između Korisnika kredita, Banke i KD Autotrolej i godišnje obnavljati za vrijeme važenja ovog Ugovora; dokaz o zasnovanom teretu kao instrument osiguranja sukladno članku 12. ovog Ugovora, hipoteka na nekretnini – založno pravo na nekretnini upisanoj kod Općinskog suda u Rijeci u z.k.ul. br. 3194 k.o. Plase, k.č.br. 97/7 s ovršnom klauzulom.

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

/v/ Društvo je u 2014. godini skloplilo ugovor o dugoročnom kreditu sa Europskom bankom za obnovu i razvoj na ukupan iznos od 6.150 TEUR za financiranje projekta Kampus. Po Tranši A ugovora o kreditu, tijekom 2015. godine iskorišteno je 5.133 THRK (2014.: 0 TEUR).

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

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

/vi/ Društvo je u ožujku 2015. godine skloplilo 5 ugovora o financijskom najmu osobnih automobila sa Porsche Leasing d.o.o. Zagreb. Ugovori su sklopljeni na rok od 40 mjeseci.

/vii/ Društvo je u rujnu 2011. godine skloplilo 8 ugovora, te u 2012. godini 2 ugovora o financijskom najmu osobnih automobila sa UniCredit Leasing Croatia d.o.o. Leasing ugovori su sklopljeni na rok od 60 mjeseci.

/viii/ Obveze prema Imex banci d.d. se odnose na obveze temeljem dopuštenog prekoračenja po tekućem računu. Ukupno dopušteno prekoračenje po tekućem računu iznosi 32.500 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo je iskoristilo 32.500 tisuća kuna (2014.: 32.500 tisuća kuna). Instrumenti osiguranja su sljedeći:

- 2 bianco trasirane akceptirane mjenice s klauzulom "bez protesta" Korisnika dopuštenog prekoračenja uz mjeničnu izjavu, kojom se ovlašćuje Banku da primljene mjenice može ispuniti na iznos svog dospjelog potraživanja; Zadužnica Korisnika dopuštenog prekoračenja ovjerenu od javnog bilježnika sukladno članku 214. Ovršnog zakona; prijenos vlasništva na nekretninama upisanim kod Općinskog suda u Rijeci: z.k.ul.br. 3195 k.o. Plase k.č.br. 977/32; z.k.ul.br. 2382 k.o. Kozala k.č.br. 613/7; z.k.ul.br. 3127 k.o. Kozala k.č.br. 614/3; z.k.ul.br. 5544 k.o. Rijeka k.č.br. 114/14; z.k.ul. 5361 k.o. Kozala k.č.br. 613/4.

/ix/ Obveze prema Imex banci d.d. Split odnose se na obveze za kratkoročni kredit u iznosu 10.000 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2015. godine, Društvo je iskoristilo 10.000 tisuća kuna (2014.: 0 kuna). Instrumenti osiguranja su sljedeći:

- Zadužnica Korisnika kredita ovjerenu od javnog bilježnika sukladno članku 214. Ovršnog zakona.

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

/x/ Obveze prema PRIMORSKOJ BANCI d.d. se odnose na obveze temeljem dopuštenog prekoračenja po tekućem računu. Ukupno dopušteno prekoračenje po tekućem računu iznosi 9.000 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo je iskoristilo 9.000 tisuća kuna (2014.: 9.000 kuna). Instrumenti osiguranja su sljedeći:

- 2 bianco, trasirane i akceptirane mjenice s klauzulom "bez protesta" Korisnika dopuštenog prekoračenja; 1 zadužnica Korisnika dopuštenog prekoračenja; prijenos prava vlasništva nad opremom toplane prema specifikaciji i Izjavi Društva o vlasništvu; prijenos prava vlasništva na nekretnini upisanoj pod z.k.ul. 3533, k.o. Sušak, k.č.br. 3926; polica osiguranja nekretnina vinkulirana u korist banke; ugovor o cesiji između Banke, Korisnika okvira i Doma za starije i nemoćne osobe VITANOVA sklopljen temeljem izvansudske nagodbe.

/xi/ Obveze prema BKS BANK d.d. Rijeka se odnose na obveze za revolving kredit u vidu dozvoljenog prekoračenja pokrića na računu za redovno poslovanje. Ukupno dopušteno prekoračenje po računu iznosi 5.000 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2015. godine, Društvo je iskoristilo 5.000 tisuća kuna (2014.: 5.000 kuna). Instrumenti osiguranja su slijedeći:

- 1 bianco akceptirana mjenica s klauzulom "bez protesta"; 1 obična zadužnica nominirana na iznos od 5.000 tisuća kuna.

/xii/ Obveze prema PODRAVSKOJ BANCI d.d. se odnose na obveze za kratkoročni kredit za obrtna sredstva. Na dan 31. prosinca 2015. godine obveza prema PODRAVSKOJ BANCI d.d. iznosi 4.800 tisuća kuna (2014.: 9.980 kuna). Instrumenti osiguranja su slijedeći:

- 1 bianco potpisana mjenica s klauzulom "bez protesta" Korisnika kredita; 1 obična solemnizirana zadužnica Korisnika kredita.

/xiii/ Dana 27. studenog 2015. godine, Društvo je skloplilo Ugovor o obrnutom faktoringu s društvom Adriatic Zagreb factoring d.o.o. na iznos od 2.500 tisuća kuna. Kao sredstvo osiguranja Društvo je predalo mjenicu na iznos 2.500 tisuća kuna s dospijećem 25. ožujka 2016. godine.

/xiv/ Dana 29. studenog 2011. godine Društvo je skloplilo Ugovor o obrnutom faktoringu s društvom Adriatic Zagreb d.o.o. na iznos od 2.027 tisuća kuna. Kao sredstvo osiguranja Društvo je predalo mjenicu na iznos od 2.027 tisuća kuna s dospijećem 16. ožujka 2016. godine.

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****20. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama (nastavak)**

/xv/ Dana 19. veljače 2013. godine Društvo je sklopljilo Ugovor o obrnutom faktoringu s društvom Adriatic Zagreb d.o.o. na iznos od 1.473 tisuća kuna. Kao sredstvo osiguranja Društvo je predalo mjenicu na ukupni iznos od 1.473 tisuća kuna s rokom dospijeća 26. veljače 2016. godine.

Rokovi otplate dugoročnih kredita na dan 31. prosinca 2015. i 2014. su kako slijedi:

	Kratkoročno 2014. (u THRK)	Dugoročno 2014. (u THRK)	Kratkoročno 2015. (u THRK)	Dugoročno 2015. (u THRK)
Zagrebačka Banka d.d., Zagreb	4.297	37.592	5.370	33.297
Zagrebačka banka d.d., Zagreb	3.333	28.000	3.333	25.334
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka	1.724	18.962	2.147	17.180
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka	1.280	6.081	1.276	4.784
Europska banka za obnovu i razvoj	0	0	0	5.133
Porsche leasing d.o.o.	0	0	80	253
UniCredit Leasing	144	105	104	0
Croatia d.o.o., Zagreb				
	10.778	90.740	12.310	85.981

Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama koje dospijevaju za pet godina iznose 44.279 tisuća kuna (2014.: 43.803 tisuća kuna).

22. Obveze prema dobavljačima

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Obveze prema povezanim poduzetnicima	167	75
Obveze prema dobavljačima u zemlji	33.363	31.967
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	104	141
	33.467	32.108
Ukupno	33.634	32.183

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****23. Obveze za zajmove, depozite i slično**

	Glavnica (u THRK)	Kamatna stopa	Datum dospijeća	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
KD Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka	4.774	7%	30.11.2016.	4.843	4.669
KD Čistoća d.o.o., Rijeka	800	7%	31.03.2016.	0	738
				4.843	5.407

24. Obveze za predujmove

Obveze za primljene predujmove na dan 31. prosinac 2015. godine iznose 2.719 tisuća kuna (2014.: 2.857 tisuća kuna) i odnose se na primljena sredstva za priključak na plinsku mrežu.

25. Obveze prema zaposlenicima

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Obveze za neto plaće	983	987
Obveze za naknade za prijevoz	47	51
Obveze koje se refundiraju sa HZZ	114	49
Ostale obveze	7	23
	1.151	1.110

26. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Obveze za porez na dodanu vrijednost	1.125	1.669
Obveze za doprinose iz plaće	276	279
Obveze za doprinose na plaću	237	237
Obveza za porez na dohodak i pirez	121	124
Obveze za trošarine	318	75
Ostale obveze	111	85
	2.188	2.469

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje****27. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja**

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Prihod budućega razdoblja /i/ Odgođeno plaćanje troškova	50.669 0 <hr/> 50.669	48.178 286 <hr/> 48.464

/i/ Prihod budućega razdoblja u iznosu od 45.524 tisuća kuna (2014.: 48.633 tisuća kuna) odnosi se na bespovratna sredstva primljena od Grada Rijeke i INA d.d. koja su korištena za financiranje investicija, te se ta sredstva sučeljavaju s odnosnim troškom amortizacije. Društvo je do 2000. godine navedena sredstva knjižilo primjenom kapitalnog pristupa, a od 2000. godine primjenjuje dobitni pristup.

Tijekom 2015. godine ukinut je iznos vremenskih razlika od 3.806 tisuća kuna (2014.: 3.582 tisuća kuna), te je priznat iznos vremenskih razlika od 1.601 tisuća kuna (2014.: 1.838 tisuća kuna).

28. Izvanbilančni zapisi

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Materijalna imovina koja se koristi a nije u vlasništvu Društva	3.505 <hr/> 3.505	3.505 <hr/> 3.505
Izvori materijalne imovine koja se koristi a nije u vlasništvu Društva	-3.505 <hr/> 3.505	-3.505 <hr/> 3.505

29. Potencijalne obveze

Društvo je dana 01. ožujka 2006. godine povećalo cijenu za isporuke toplinske energije.

Državni inspektorat je u nekoliko navrata tijekom 2006. i 2007. godine proveo inspekcijski nadzor, te donio nekoliko rješenja o povratu navodno više naplaćenih cijena korisnicima, s zaključcima uz naplatu novčanih kazni. Sukladno spomenutim rješenjima Društvo treba vratiti potrošačima ukupno 4.364 tisuća. Društvo je vezano za ovaj problem pokrenulo postupak pred Općinskim sudom koji je još u tijeku.

29. Potencijalne obveze (nastavak)

Na temelju članka 28., stavka 2., Zakona o energiji (NN 68/01) koji je bio u uporabi 2006. godine, Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o visini tarifnih stavki u Tarifnom sustavu za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom i na taj način vratila cijene na stanje prije gore opisanog povećanja.

Aktualna zakonska situacija vezano za opisanu problematiku je kako slijedi:

Stupanjem na snagu Zakona o energiji (NN 68/01) i njegovom primjenom počevši od 01. siječnja 2002. godine, propisan je način i postupak za određivanje regulatorne cijene energije temeljem tarifnih sustava.

Odredbom Čl. 28. Zakona o energiji određeno je da tarifni sustav bez visine tarifnih stavki za opskrbu toplinskom energijom donosi Agencija (HERA) nakon što pribavi mišljenje energetskih subjekata i Ministarstva. Čl. 28. st. 2. Zakona o energiji ujedno i utvrđuje da Vlada Republike Hrvatske odobrava visinu tarifnih stavki u tarifnim sustavima na prijedlog resornog Ministarstva.

Izmjenama i dopunama Zakona o energiji (NN 177/04) čl. 30. propisano je da je Agencija (HERA) dužna za energetske djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe predložiti donošenje tarifnih sustava u roku od dvije godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona o energiji, točnije 2006. godine.

Dana 24. svibnja 2006. godine, Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) donijela je Tarifni sustav za usluge energetskih djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe toplinskom energijom, bez visine tarifnih stavki sa retroaktivnom primjenom od 01. siječnja 2006. godine.

Sukladno odredbi čl. 30. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o energiji, te obzirom na dostavljena i pribavljena mišljenja Vlada je bila obvezna prema prijedlozima energetskih subjekata odobriti visinu tarifnih stavki u tarifnim sustavima i to do kraja 2006. godine, s time da je u mjesecu prosincu 2006. godine, navedeni rok prolongiran u 2007. godinu.

29. Potencijalne obveze (nastavak)

Zbog stalnog rasta cijena sirovina te investicijskih ulaganja i trpljenja znatnih finansijskih gubitaka Društvo je pored zahtjeva upućenih HERA-i u kojima traži dostavu mišljenja o promjeni cijena javnih usluga od 23. kolovoza 2005. godine, te zahtjeva MINGORP-u za suglasnost za korekciju cijena počevši od 01. listopada 2005. godine za djelatnosti proizvodnje i distribucije toplinskom energijom upućenog 26. rujna 2005. godine, dana 07. listopada 2005. godine uputilo dopis MINGORP-u s naznakom utjecaja promjene cijena nabave topline i troškova energetskog goriva na povećanje troškova poslovanja.

Upućena su i dva službena zahtjeva za odobrenjem povišenja cijena (20. rujna 2005. i 05. siječnja 2006. godine) a na koje ni do danas nije zaprimljen nikakav pismeni odgovor.

Društvo vjeruje da je opisana primjena povećanih cijena u potpunosti u skladu sa Zakonom o energiji. Protiv rješenja Državnog inspektorata Republike Hrvatske Društvo je pokrenulo ukupno 59 upravnih tužbi pred Upravnim sudom. Do dana izdavanja finansijski izvještaja od ukupno 59 upravnih tužbi 49 je usvojeno, te je za iste poništeno rješenje Državnog inspektorata Republike Hrvatske.

Isto tako, Društvo je vezano za prethodno opisanu spornu situaciju podnijelo tužbu radi naknade štete u iznosu od 27.487 tisuća kuna protiv Republike Hrvatske. Dana 07. lipnja 2011. godine je donesena presuda na način da je tužbeni zahtjev Društva odbijen u cijelosti. Na navedenu presudu dana 10. srpnja 2011. godine je uložena žalba Županijskom sudu u Rijeci. Dana 22. svibnja 2014. godine je donesena presuda na način da je tužbeni zahtjev Društva odbijen, a u odnosu na prethodnu presudu preinačen je samo parnični trošak. Na navedenu presudu dana 18. lipnja 2014. godine uložena je revizija Vrhovnom суду Republike Hrvatske. Društvo je dana 15. srpnja 2014. godine uložilo odgovor na reviziju i spis se nalazi na Vrhovnom суду Republike Hrvatske. Prema predviđanju odvjetnika koji zastupa Društvo, predmet na Vrhovnom судu bi se trebao riješiti unutar dvije do tri godine.

S obzirom na pokrenutu inicijativu i koordinacijom sa vlasnicima Društva, Uprava Društva je donijela odluku da se neće vršiti rezerviranja vezano za opisanu potencijalnu obvezu.

30. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

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

Struktura kapitala Društva sastoji se od novca u banci i novca u blagajni prikazanog u bilješci 17 i kapitala koji se može pripisati kapitalu vlasnika matice uključujući upisani kapital i rezerve.

Uprava Društva redovito pregledava strukturu kapitala.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

- Tržišni rizik**

Aktivnosti Društva izlažu Društvo prvenstveno finansijskim rizicima zbog promjene tečaja stranih valuta (vidi *Tečajni rizik* dolje).

- Tečajni rizik**

Društvo je izloženo tečajnom riziku prilikom uzimanja kredita denominiranih u drugim valutama. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno euro. Društvo u ovom trenutku nije zaštićeno od ovog rizika.

- Kamatni rizik**

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

- Kreditni rizik**

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

30. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

- **Kreditni rizik (nastavak)**

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

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

- **Rizik likvidnosti**

Odgovornost za rizik likvidnosti je na Upravi, koja je izradila prikidan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim financiranjem i zahtjevima upravljanja likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve i bankovna sredstva neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova, te uspoređujući rokove dospijeća finansijske imovine i obveza.

Fer vrijednost

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

U situaciji kad kotirane tržišne cijene nisu dostupne fer vrijednost se određuje korištenjem metode diskontiranih novčanih tijekova ili drugim prikladnim metodama. Promjene u pretpostavkama, uključujući diskontne stope i procijenjene buduće novčane tijekove značajno utječu na procjenu fer vrijednosti. Prema tome, postoji mogućnost da procijenjena vrijednost kod prodaje finansijskog instrumenta neće biti realizirana. Po mišljenju Uprave, na dan 31. prosinca 2015. i 2014. godine, knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenta, potraživanja i obveza približni su njihovim fer vrijednostima.

ENERGO d.o.o.**Bilješke uz godišnje financijske izvještaje****31. Transakcije s povezanim strankama**

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

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

Transakcije između Društva i njegovih povezanih strana tijekom 2015. i 2014. godine su kako slijedi:

Povezana strana	2014.	2014.	2015.	2015.
	(u THRK)	(u THRK)	(u THRK)	(u THRK)
	Potraživanja	Obveze	Potraživanja	Obveze
Grad Rijeka	1.316	167	2.101	75
	1.316	167	2.101	75

Naknade ključnim osobama u tijelima Društva

U 2015. godini ukupne naknade plaćene ključnim osobama u tijelima Društva iznosile su 1.981 tisuća kuna (2014.: 2.136 tisuća kuna). Ključne osobe uključuju članove Nadzornog odbora, direktora i rukovoditelje službi.

	2014. (u THRK)	2015. (u THRK)
Neto plaće (uključujući varijabilni dio)	1.373	1.327
Doprinosi	420	394
Porez i pritez iz plaće	343	260
	2.136	1.981

32. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 29. travnja 2016. godine.


 Sanjin Kirigin
 Direktor



* 0 0 0 0 0 7 1 3 0 *

Energo d.o.o. Rijeka,
za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina

Dolac 14/I, 51000 Rijeka, Hrvatska
tel: +385 51 353 006 • fax: +385 51 353 007
www.energo.hr • info@energo.hr

Broj dokumenta: IK/OSID/16-73-1
Rijeka, 06.05.2016.

ODLUKA o prihvaćanju Revizijskog izvješća za 2015. godinu

Prihvata se Revizijsko izvješće o poslovanju Društva u 2015. godini sačinjeno po revizorskoj kući Kulić & Sperk Revizija d.o.o. Zagreb od 29. travnja 2016. godine.

Revizijski izvještaj o poslovanju Društva za 2015. godinu čini sastavni dio ove Odluke.

Direktor Društva


Sanjin Kirigin, dipl. ing.

