



HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2019. godinu

HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-5
Izvještaj o dobiti ili gubitku	6
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7
Izvještaj o financijskom položaju	8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11-42
Standardni godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine	43-50

HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Sukladno zahtjevima izvještavanja HEP Grupe, Uprava društva HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb, Miševečka 15a, (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2019. godinu budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFT"), tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala Društva za to razdoblje.

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

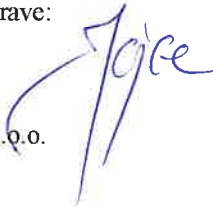
Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFT"). Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

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



HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.
ZAGREB 1
Miševečka 15 /a

14. svibnja 2020. godine



Tel: +385 1 2395
741
Fax: +385 1 2303
691
E-mail: bdo-
croatia@bdo.hr

BDO Croatia
d.o.o.
10000
Zagreb
Trg J. F.
Kennedy 6b



FACT

revizija

FACT revizija d.o.o.
Revijska turka za
reviziju i financijsko
računovodstvene usluge
OIB: 665 82064056
MBS: 048543
E: info@fact.hr

UREĐ ZAGREB
Zrinska 80
10000 Zagreb
T: +385 (0)1 4400 012

UREĐ SLAVONSKI BROW
Doma Škalice 9, 35000 Slavonski Brod
M: +385 (0)35 246 000, K: 05 0394 226 5016
UREĐ KARLOVAC
Vladimira Nazora 8, 47000 Karlovac
M: +385 (0)39 204 000, K: 039 0394 210 076

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku društva HEP Toplinarstvo d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva HEP Toplinarstvo d.o.o., Zagreb, Miševečka 15a ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2019., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na Bilješku 1 uz financijske izvještaje u kojoj je navedeno da Društvo na 31. prosinca 2019. ima iskazan gubitak tekuće godine u iznosu od 38.384 tisuća kuna, te da kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za iznos od 26.348 tisuća kuna.

Nastavak poslovanja Društva pod pretpostavkom vremenske neograničenosti ovisi o sposobnosti Društva da osigura dostatna novčana sredstva kako bi se pravovremeno podmirivale obveze, osigurali adekvatni izvori financiranja te započelo poslovanje s dobiti. Kako bi se to postiglo, kako je opisano u Bilješci 1 uz financijske izvještaje, član Društva, HEP d.d., obvezao se pružiti financijsku potporu Društvu te je prema Odluci od 19. prosinca 2019. godine temeljni kapital Društva povećava za iznos od 100.000 tisuća kuna uplatom u novcu. Uprava Društva ulaže napore kako bi unaprijedila tekuće poslovanje i financijski položaj Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. obavilo je revizorsko društvo BDO Croatia d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 17. travnja 2019. godine iskazalo nemodificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva. Vezano za Izvješće posloводства također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće posloводства pripravljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;

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

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koji su pripravljene financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 6 do 42 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće posloводства pripravljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu;

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću posloводства. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

BDO Croatia d.o.o. i FACT Revizija d.o.o. zajednički su odgovorni za izvršavanje revizije i za revizorsko mišljenje prema zahtjevima Zakona o reviziji, primjenjivim u Republici Hrvatskoj.


Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16) te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji") i isti su prikazani na stranicama 43 do 50 Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 6 do 42 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.


U Zagrebu,

14. svibnja 2020. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb


Ivan Štimac, ovlaštenu revizor

BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b


Vedrana Stipić, članica Uprave

U Zagrebu,

14. svibnja 2020. godine

FACT Revizija d.o.o.
Zadarska 80
10000 Zagreb


Jeni Krstičević, ovlaštenu revizor

FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 445380660


Daniela Šunjić, predsjednica Uprave

Izvještaj o dobiti ili gubitku
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

<i>u tisućama kuna</i>	<u>Bilješke</u>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Prihodi od prodaje	4	668.887	678.142
Prihodi od prodaje – povezana društva	27	3.513	3.959
Ostali prihodi iz poslovanja	5	63.167	57.591
Ostali prihodi iz poslovanja – povezana društva	27	584	530
		736.151	740.222
Utrošeni energenti, materijal i rezervni dijelovi	6	(534.624)	(536.382)
Troškovi usluga	7	(22.733)	(22.925)
Troškovi osoblja	8	(58.472)	(55.637)
Trošak amortizacije	13,14,15	(62.296)	(60.775)
Administrativni troškovi – povezana društva	27	(22.654)	(23.299)
Ostali rashodi iz poslovanja	9	(65.894)	(56.758)
		(766.673)	(755.776)
Gubitak iz osnovne djelatnosti		(30.522)	(15.554)
Financijski prihodi	10	207	43
Financijski rashodi	11	(8.069)	(8.718)
Neto financijski gubitak		(7.862)	(8.675)
Gubitak prije oporezivanja		(38.384)	(24.229)
Porez na dobit	12	-	-
Gubitak tekuće godine		(38.384)	(24.229)

Potpisano u ime Društva na dan 14. svibnja 2020. godine
 Zdravko Zajec
 Direktor



HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.
ZAGREB 1
Miševečka 15 /a

Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Gubitak tekuće godine	(38.384)	(24.229)
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-
Ukupno sveobuhvatni gubitak tekuće godine	(38.384)	(24.229)

Potpisano u ime Društva na dan 14. svibnja 2020. godine
Zdravko Zajec
Direktor



HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.
ZAGREB 1
Miševečka 15 /a

Izvještaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2019.

u tisućama kuna

	<u>Bilješke</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	109.182	931.708
Nematerijalna imovina	13	-	964
Imovina s pravom korištenja	15	868.131	-
Investicije u tijeku	16	76.139	64.041
Predujmovi za materijalnu imovinu	16	130	92
Potraživanje od prodaje stanova	17	283	256
Ulaganja u nekretnine		220	220
Ukupna dugotrajna imovina		1.054.085	997.281
Zalihe	18	27.427	24.200
Potraživanja od kupaca	19	158.907	171.064
Potraživanja od povezanih društava	27	733	1.542
Ostala potraživanja	20	2.901	2.926
Tekuće dospjeće potraživanja od prodaje stanova	17	70	71
Novac i novčani ekvivalenti	29	174.700	129.110
Ukupna kratkotrajna imovina		364.738	328.913
UKUPNA IMOVINA		1.418.823	1.326.194
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital		100.020	20
Rezerve		10.722	278.654
Preneseni gubitak		(38.384)	(267.932)
Ukupan kapital	21	72.358	10.742
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	22	15.901	31.716
Obveze po najmovima	23	815.365	764.830
Ostale dugoročne obveze	17	183	210
Dugoročna rezerviranja	28	22.681	20.205
Odgođeni prihodi	24	101.249	108.404
Ukupne dugoročne obveze		955.379	925.365
Obveze prema dobavljačima	25	56.778	52.062
Obveze prema povezanim društvima	27	261.631	268.888
Kratkoročni dio obveza po najmovima	23	53.126	51.751
Kratkoročni dio odgođenog prihoda	24	8.003	8.046
Ostale kratkoročne obveze	26	11.548	9.340
Ukupne kratkoročne obveze		391.086	390.087
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		1.418.823	1.326.194

Potpisano u ime Društva na dan 14. svibnja 2020. godine
 Zdravko Zajec
 Direktor



HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.
ZAGREB 1
 Miševečka 15/a

Izveštaj o promjenama kapitala
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

u tisućama kuna

	Temeljni kapital	Rezerve	Preneseni gubici	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2017. godine	20	54.955	(219.059)	(164.084)
Usklađenje prethodnog razdoblja – primjena MSFI 15	-	-	(24.644)	(24.644)
Povećanje rezervi kapitala	-	223.699	-	223.699
Sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-	(24.229)	(24.229)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	20	278.654	(267.932)	10.742
⇒ Smanjenje rezervi kapitala/pokriće prenesenog gubitka	-	(267.932)	267.932	-
⇒ Povećanje temeljnog kapitala	100.000	-	-	100.000
Sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-	(38.384)	(38.384)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	100.020	10.722	(38.384)	72.358

Potpisano u ime Društva na dan 14. svibnja 2020. godine
 Zdravko Zajec
 Direktor

 
HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.
ZAGREB 1
Miševečka 15 /a

Izvještaj o novčanim tokovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

<i>u tisućama kuna</i>	2019. godina	2018. godina
Gubitak prije oporezivanja	(38.384)	(24.229)
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i imovine s pravom korištenja	62.296	60.775
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca i isknjiženja	4.950	8.355
Rashod od otuđenja imovine	1.446	90
Prihod od kamata	(207)	(43)
Rashod od kamata	8.069	8.718
Povećanje rezerviranja	2.476	2.943
Prihod od udjela i dionica u nepovezanim poduzećima	-	280
Novčani tijek korišten u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu	40.646	56.889
Smanjenje / Povećanje potraživanja od kupaca	7.207	(13.983)
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	809	31.265
Povećanje / Smanjenje ostalih potraživanja	(7.146)	137
Povećanje / Smanjenje zaliha	(3.227)	7.466
Povećanje obveza prema dobavljačima	4.716	6.012
Smanjenje obveza prema povezanim društvima	(21.197)	(70.432)
Smanjenje obveza za predujmove	(38)	(442)
Smanjenje / Povećanje ostalih obveza	(11.318)	20.692
Novac ostvaren poslovanjem	10.452	37.604
Plaćene kamate	(1.741)	(8.718)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	8.711	28.886
Investicijske aktivnosti		
Primici od kamata	7.378	43
Primici potraživanja od prodaje stanova	-	42
Izdaci potraživanja od prodaje stanova	(26)	-
Izdaci za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme	-	(72.630)
Neto novac iz investicijskih aktivnosti	7.352	(72.545)
Financijske aktivnosti		
Izdaci za otplatu dugoročnih obveza prema povezanom društvu	-	(46.312)
Otplata obveza prema državi	(27)	(28)
Izdaci za plaćanje glavnice najмова	(70.446)	-
Povećanje kapitalnih rezervi	-	199.470
Dokapitalizacija	100.000	-
Neto novac iz financijskih aktivnosti	29.527	153.130
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	45.590	109.471
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	129.110	19.639
Utjecaj tečajnih razlika na novac i novčane ekvivalente	-	-
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	174.700	129.110

Potpisano u ime Društva na dan 14. svibnja 2020. godine

Zdravko Zajec

Direktor



HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.
ZAGREB 1
Miševec̑ka 15 /a

1. OPĆENITO

Osnutak i razvoj

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

Društvo je osnovano u skladu s odredbama energetske zakona koji su stupili na snagu 1. siječnja 2002. godine: Zakona o energiji; Zakona o tržištu električne energije i Zakona o regulaciji energetske djelatnosti. Prema navedenim zakonskim odredbama, Hrvatska elektroprivreda d.d. restrukturirala je svoje djelatnosti na način da su organizirana zasebna društva za proizvodnju električne energije, prijenos električne energije, distribuciju električne energije, vođenje energetske djelatnosti, upravljanje tržištem električne energije, za distribuciju plina i toplinske energije, koja su započela s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine. Novoosnovana društva u HEP Grupi povezana su i međusobno ovisna što se tiče nabave, prodaje i ostalih aktivnosti. Odnosi s povezanim društvima navedeni su u bilješkama 19 i 23.

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

Sjedište Društva nalazi se u Zagrebu, Miševečka 15a, Hrvatska. Broj zaposlenih u Društvu na dan 31. prosinca 2019. godine bio je 363 (2018. godine: 363.) Tijekom godine, Društvo je poslovalo u Republici Hrvatskoj.

Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je u godini zaključno s 31. prosincem 2019. iskazalo neto gubitak u iznosu od 38.384 tisuća kuna (u 2018. godini 24.229 tisuća kuna) te je tako zabilježilo ukupni kapital s 31. prosincem 2019. u iznosu od 72.358 tisuća kuna (u 2018. godini negativan kapital u iznosu 10.742 tisuća kuna). Nadalje, ukupne kratkoročne obveze Društva premašuju ukupnu kratkotrajnu imovinu za iznos od 26.348 tisuća kuna. Riječ je o uvjetima koji ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja znatno dovodi u sumnju sposobnost Društva radi trajnog nastavka poslovanja. Bez obzira na navedeno, Društvo je usvojilo načelo vremenske neograničenosti poslovanja imajući u vidu kontinuiranu podršku HEP d.d. na temelju pisma podrške vlasnika, a u obliku financijske potpore vezano za podmirenje tekućih obveza iz poslovanja, kao i pri podmirenju dospjelih obveza.

Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika:

Frane Barbarić	Predsjednik	od 01. siječnja 2018
----------------	-------------	----------------------

Nadzorni odbor u 2019. i 2018. godini

Snežana Pauk	Predsjednik	od 19. listopada 2018. godine
Damir Matus	Zamjenik predsjednika	od 19. listopada 2018. godine
Helena Božić	Član	od 19. listopada 2018. godine
Marin Dumančić	Član	od 19. listopada 2018. godine
Nediljko Guvo	Član	od 08. srpnja 2015. godine

Uprava u 2019. i 2018. godini

Zdravko Zajec	Direktor	od 12. prosinca 2016. godine
---------------	----------	------------------------------

Uži kolegij

Valentina		
Mirazović	Pogon toplinske mreže	Direktor
Mario Marjanović	Pogon posebne toplane	Direktor
Damir Surko	Pogon Sisak	Direktor
Ivica Mihaljević	Pogon Osijek	Direktor
Ivan Majdandžić	Sektor za održavanje, razvoj i upravljanje kvalitetom	Direktor

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

Prezentacija financijskih izvještaja

Financijski izvještaji za 2019. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je usvojila Europska unija i objavljeni u Službenom listu EU-a, također pripremljeni su u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. (Narodne novine 95/16). Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška. Financijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna ('000 HRK), kao funkcionalnoj valuti Društva.

Društvo već duže vrijeme posluje s gubitkom, dok ukupne kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2019. godine premašuju ukupnu kratkotrajnu imovinu Društva za 18.345 tisuća kuna. Bez obzira na navedeno Društvo je usvojilo načelo vremenske neograničenosti poslovanja imajući u vidu kontinuiranu podršku Matice u obliku financijske potpore vezano za podmirenje tekućih obveza iz poslovanja, kao i pri podmirenju dospjelih obveza. Usvajene osnovne računovodstvene politike iznesene su u nastavku.

Osnove računovodstva

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

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

MSFI 16, Najmovi (objavljen 13. siječnja 2016. godine, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine). Društvo je odlučilo primijeniti standard od datuma njegovog obveznog usvajanja 1. siječnja 2019. godine primjenom modificirane retroaktivne metode, bez prepravljavanja usporednih podataka i primjenom određenih pojednostavljenja koja su dopuštena standardom. Imovina s pravom uporabe mjeri se po iznosu obveze po najmu na datum usvajanja standarda (usklađene za prijevremene otplate ili obračunati trošak najma).

Pri prvoj primjeni MSFI-ja 16, Društvo je koristilo sljedeća praktična rješenja dopuštena standardom:

- primjenu jedinstvene diskontne stope na portfelj najмова s razmjerno sličnim značajkama,
- oslanjanje na prethodne procjene o štetnosti najмова kao alternativno rješenje ispitivanju umanjenja vrijednosti – na dan 1. siječnja 2019. nije bilo štetnih ugovora,
- iskazivanje poslovnih najмова čije je preostalo razdoblje najma na dan 1. siječnja 2019. godine kraće od 12 mjeseci kao kratkoročne najmove,
- isključivanje početnih izravnih troškova iz mjerenja imovine s pravom uporabe na datum prve primjene, i
- uporaba novijih saznanja pri određivanju razdoblja najma ako ugovor sadržava mogućnosti produženja ili raskida najma.

Društvo je također odlučilo da neće ponovno ocijeniti je li na dan prve primjene riječ o ugovoru o najmu ili ugovoru koji sadržava najam. Umjesto toga, za ugovore sklopljene prije datuma prijelaza, Grupa se oslanjala na svoju ocjenu donesenu na temelju primjene MRS-a 17 *Najmovi* i Tumačenja (IFRIC) 4 *Utvrdivanje sadržava li sporazum najam*. Na dan 1. siječnja 2019. godine ponderirana prosječna granična stopa zaduživanja koju Društvo primjenjuje na obveze po najmu bila je 4,51%.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Usklađenje ugovornih obveza po poslovnom najmu s priznatom obvezom je kako slijedi:

<i>U tisućama kuna</i>	31. prosinca 2018/ 1. siječnja 2019
Ukupna buduća minimalna plaćanja najma za neopozive* poslovne najmove na dan 31. prosinca 2018. (bilješka 23)	-
Obveze po financijskom najmu priznate na dan 31. prosinca 2018.	816.581
Ukupno obveze po najmu priznate na dan 1. siječnja 2019.	816.581
- Od čega su:	
- Obveze po kratkoročnom najmu	51.751
- Obveze po dugoročnom najmu	764.830

* Neopozivi najmovi uključuju one koji se mogu opozvati samo: (a) u slučaju nepredviđenog događaja, (b) uz dozvolu najmodavca, (c) ako najmoprimac sklopi novi najam za istu ili jednako vrijednu imovinu s istim najmodavcem; ili (d) nakon što je najmoprimac platio dodatni iznos na temelju kojeg je na početku razdoblja najma izvjesno da će se najam nastaviti.

Promjena računovodstvene politike utjecala je na sljedeće stavke izvještaja o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2019. godine:

<i>U tisućama kuna</i>	Bilješka	Učinak usvajanja MSFI-ja 16
Smanjenje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	13,14	816.221
Povećanje imovine s pravom uporabe		-
Povećanje imovine s pravom korištenja		816.221
<i>U tisućama kuna</i>	Bilješka	2019.
<i>Trošak amortizacije imovine s pravom uporabe</i>		
Nekretnine	15	17.096
Inventar i oprema		36.855
Nematerijalna imovina		342
Troškovi kamata (uključeni u financijske rashode)		6.553
Troškovi vezani uz kratkotrajne najmove i najmove imovine niske vrijednosti (uključeni u ostale rashode iz poslovanja)		33

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 1. siječnja 2019. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Društvo:

- IFRIC 23 „Neizvjesnost povezana s tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. lipnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Karakteristike preplata s negativnom naknadom - Dodaci MSFI-ju 9 (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Dodaci MRS-u 28 „Dugoročni udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Godišnja poboljšanja MSFI-jeva za izvještajni ciklus od 2015. do 2017. godine – dodaci MSFI-ju 3, MSFI-ju 11, MRS-u 12 i MRS-u 23 (objavljeni 12. prosinca 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Dodaci MRS-u 19 „Izmjene, ograničenja ili podmirenje plana“ (objavljeni 7. veljače 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)***(b) Novi standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni:***

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2019. godine i koje Društvo nije ranije usvojilo):

- ***Dodaci Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).*** Izmijenjeni konceptualni okvir uključuje novo poglavlje o mjerenju; smjernice za izvještavanje o financijskom rezultatu; poboljšane definicije i smjernice - osobito definiciju obveze; i pojašnjenja u važnim područjima, kao što su uloga upravljanja, razboritosti i neizvjesnosti mjerenja u financijskom izvještavanju.
- ***Definicija značajnosti - Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).*** Dodaci pojašnjavaju definiciju značajnosti i kako je treba primjenjivati kako bi obuhvaćala smjernice koje su do sada bile sadržane drugdje u MSFI-jevima. Nadalje, poboljšana su objašnjenja uz samu definiciju. Naposljetku, dodaci osiguravaju dosljednost definicije značajnosti u svim MSFI-jevima. Informacije su značajne ako se opravdano može očekivati da će njihovo izostavljanje, pogrešno ili nejasno prikazivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja, a koje pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu.
- ***Reforma referentnih kamatnih stopa - Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39 i MSFI-ju 7 (objavljeni 26. rujna 2019. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)*** Dodaci su proizašli iz zamjene referentnih kamatnih stopa kao što je LIBOR i ostale međubankovne ponudbene kamatne stope („IBOR-i“). Dodaci pružaju mogućnost privremenog oslobođenja od primjene određenih zahtjeva računovodstva zaštite na odnose zaštite na koje je izravno utjecala reforma IBOR-a. Računovodstvo zaštite novčanih tokova prema MSFI-ju 9 i MRS-u 39 zahtijeva da budući zaštićeni novčani tokovi budu „vrlo vjerojatni“. Ako ovi novčani tokovi ovise o IBOR-u, oslobođenje predviđeno dodacima od subjekta zahtijeva primjenu pretpostavke da se kamatna stopa na kojoj se temelje novčani tokovi neće promijeniti uslijed reforme. MRS 39 i MSFI 9 zahtijevaju procjenu očekivanih budućih događaja za primjenu računovodstva zaštite. Bez obzira na to što se trenutačno očekuje da novčani tokovi na koje se primjenjuju kamatne stope IBOR i kamatne stope koje ga zamjenjuju budu uglavnom jednake, čime se umanjuje bilo kakva neučinkovitost, to možda više neće biti slučaj kako se datum reforme bude približavao. Prema dodacima, subjekt može pretpostaviti da na referentnu kamatnu stopu na kojoj se temelje novčani tokovi zaštićene stavke, instrumenta zaštite ili zaštićenog rizika, nije utjecala reforma IBOR-a. Uslijed reforme IBOR-a zaštita bi se mogla naći i izvan raspona od 80 - 125% koji je obavezan prema retroaktivnom testiranju u skladu s MRS-om 39. MRS 39 je stoga izmijenjen kako bi omogućio izuzeće od retroaktivnog testiranja učinkovitosti na način da se zaštita ne prekida tijekom razdoblja neizvjesnosti koju uzrokuje IBOR samo zato što se retroaktivna neučinkovitost nalazi izvan ovog raspona. Međutim, i tada bi još bi trebalo ispuniti ostale zahtjeve za primjenu računovodstva zaštite, uključujući procjenu očekivanih događaja. Kod nekih zaštita, zaštićena stavka ili zaštićeni rizik odnosi se na komponentu IBOR-a koja nije utvrđena ugovorom. Kako bi se primijenilo računovodstvo zaštite, MSFI 9 i MRS 39 zahtijevaju da se utvrđena komponenta rizika može zasebno utvrditi i pouzdano mjeriti. Prema dodacima, komponenta rizika trebala bi se moći zasebno utvrditi na početku utvrđivanja odnosa zaštite, a ne neprekidno. U kontekstu makro zaštite, kada subjekt često usklađuje odnos zaštite, oslobođenje se primjenjuje od trenutka kada je zaštićena stavka prvotno utvrđena u sklopu tog odnosa zaštite. Svaka neučinkovitost zaštite i dalje će se iskazivati u Izvještaju o dobiti ili gubitku prema MRS-u 39 i MSFI-ju 9. U dodacima su utvrđeni razlozi za prestanak primjene oslobođenja, uključujući neizvjesnost koja proizlazi iz reforme referentne kamatne stope koja više nije primjenjiva. Dodaci od subjekata zahtijevaju pružanje dodatnih informacija ulagačima o njihovim odnosima zaštite na koje izravno utječu te neizvjesnosti, uključujući nominalni iznos instrumenata zaštite, na koje se primjenjuju oslobođenja, sve značajne pretpostavke ili prosudbe donesene tijekom primjene oslobođenja i kvalitativne objave o tome kako na subjekt utječe reforma IBOR-a i kako upravlja procesom prelaska.

2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(b) Novi standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni (nastavak):

- **Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata – Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (objavljeni 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB, još nije odobreno od strane Europske unije).** Ovim se dodacima rješava nedosljednost između zahtjeva iz MSFI-ja 10 i zahtjeva iz MRS-a 28 koji se odnose na prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Glavna je posljedica dodataka je da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada transakcija uključuje poslovanje. Djelomični dobitak ili gubitak priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje, čak i ako se radi o imovini podružnice.
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (objavljen 18. svibnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine, još nije odobren od strane Europske unije).** MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 koji je društvima omogućio da nastave iskazivati ugovore o osiguranju primjenjujući postojeće prakse. Iz tog je razloga ulagačima bilo teško uspoređivati financijsku uspješnost inače sličnih osiguravajućih društava. MSFI 17 je standard koji primjenjuje jedinstveno načelo za iskazivanje svih vrsta ugovora o osiguranju, uključujući ugovore o reosiguranju osiguravatelja. Standard zahtijeva priznavanje i mjerenje skupina ugovora o osiguranju po: (i) sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova usklađenoj za rizik (novčani tokovi namijenjeni ispunjenju ugovora) koja uključuje sve dostupne informacije o novčanim tokovima namijenjenim ispunjenju ugovora kako bi bili usklađeni s informacijama dostupnim na tržištu; uvećanoj (ako je ova vrijednost obveza) ili umanjenoj (ako je ova vrijednost imovina) za (ii) iznos koji predstavlja neostvarenu dobit skupine ugovora (marža ugovorne usluge). Osiguravatelji će priznavati dobit za skupinu ugovora o osiguranju tijekom razdoblja pokrića i kako se budu oslobađali od rizika. Ako skupina ugovora ostvaruje ili će ostvarivati gubitak, subjekt će priznavati taj gubitak kako nastane.
- **Definicija poslovanja – Dodaci MSFI-ju 3 (objavljen 22. listopada 2018. godine i na snazi za stjecanja od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na ili nakon 1. siječnja 2020. godine, još nije odobreno od strane Europske unije).** Dodacima se izmjenjuje definicija poslovanja. Poslovanje mora imati inpute i detaljni proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata. Nove smjernice pružaju okvir za procjenu ako input i detaljni proces postoji, uključujući i društva u ranoj fazi razvoja koja nisu generirala rezultate. U slučaju nepostojanja rezultata, za potrebe klasifikacije kao poslovanja trebala bi postojati organizirana radna snaga. Definicija pojma ‘rezultati’ sužena je kako bi se usredotočila na robu i usluge koje se pružaju kupcima, generirajući prihod od ulaganja i ostale prihode, a isključuje povrate u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Također više nije potrebno procjenjivati jesu li sudionici na tržištu sposobni zamijeniti nedostajuće elemente ili integrirati stečene aktivnosti i imovinu. Subjekt može primijeniti „test koncentracije“. Stečena imovina ne bi predstavljala poslovanje ako bi se gotovo cjelokupna fer vrijednost bruto stečene imovine koncentrirala u jednoj imovini (ili grupi slične imovine).

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

Nematerijalna imovina

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

2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)*Nekretnine, postrojenja i oprema*

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

	2019. i 2018.
Magistralni vrelovodi i parovodi	33 godina
Zgrade i ostali građevinski objekti	33-55 godina
Postrojenja	15-30 godina
Uredska i oprema računskih centara	5-20 godina
Motorna vozila	5-8 godina
Uredski namještaj	10 godina

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

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

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjnjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja proizvodi novac a kojoj to sredstvo pripada.

Umanjenje nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe i imovine koja nije u upotrebi procjenjuje se godišnje i kad god postoji indikacija da vrijednost imovine može biti umanjena.

Nadoknadivi iznos je iznos veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budućni novčani priljevi se svode na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u Izvještaju o dobiti ili gubitku.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Ulaganja u nekretnine

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

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

Društvo kao najmoprimac

Svi najmovi obračunavaju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obvezama po najmu osim za:

- Najmove male vrijednosti; i
- Najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Najmovi male vrijednosti i najmovi čije razdoblje završava u razdoblju do 12 mjeseci nakon datuma prve primjene ne prikazuju se u izvještaju o financijskom položaju. Trošak najma priznaje se u Izvještaju o dobiti ili gubitku linearnom metodom tijekom trajanja najma u liniji Ostali rashodi iz poslovanja

Obveza za najam se računa prema sadašnjoj vrijednosti ugovorenih budućih plaćanja najmodavcu za vrijeme trajanja najma, umanjena za diskontnu stopu koja se određuje u odnosu na stopu svojstvenu zakupu, osim ako ju (kao što je to obično slučaj) nije lako utvrditi, u tom se slučaju koristi inkrementalna stopa zaduživanja HEP Grupe na početku najma. Varijabilna plaćanja najma se uključuju u izračun obveza za najam, samo ukoliko ovise o indeksu ili stopi. U tom slučaju, početni izračun obveza za najam pretpostavlja da će varijabilni element ostati nepromijenjen za vrijeme trajanja najma. Ostala varijabilna plaćanja najma predstavljaju rashod u razdoblju na koji se odnosi.

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

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

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

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

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

2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Novac i novčani ekvivalenti

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

Zalihe

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

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

Priznavanje prihoda

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Strane valute

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

Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

Društvo ne upravlja planovima definiranih naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i rukovoditelje u Hrvatskoj i inozemstvu. Sukladno tome, nema rezerviranja za te troškove.

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

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

	2019. i 2018.	
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	15%
Doprinos za fond za zapošljavanje	-	1,7%
Doprinos za ozljede na radu	-	0,5%

Društvo je dužno obustavljati doprinose iz bruto plaće zaposlenika.

Doprinosi u ime posloprimca i u ime poslodavca obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali (vidi bilješku 7).

Mirovinske naknade i jubilarne nagrade

Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja. Obveza i troškovi ovih primanja utvrđuju se primjenom metode projekcije kreditne jedinice. Metodom projekcije kreditne jedinice se svako razdoblje odrađenog radnog staža promatra kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza se utvrđuje po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih odljeva primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu kod kojih su valute i rokovi dospjeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Obveze i troškove ovih naknada izračunao je ovlašteni aktuar.

Jubilarne nagrade

Društvo isplaćuje svojim zaposlenicima neke pogodnosti za dugotrajan rad (jubilarne nagrade) i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu. Nagrada za dugogodišnji rad iznosi od 1.500 do 5.500 kuna neto za rad u Društvu od 10 do 45 godina neprekidnog radnog odnosa kod poslodavca.

Otpremnine

Od 01. siječnja 2019. godine na snazi je Kolektivni ugovor (koji se odnosi na sve članice HEP grupe), temeljem kojeg, svaki radnik prilikom odlaska u mirovinu ima pravo na neto otpremninu u visini 1/8 bruto prosječne mjesečne plaće radnika ostvarene za zadnja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu neprekidnog trajanja radnog odnosa kod poslodavca. Ovaj Kolektivni ugovor vrijedi do 31. prosinca 2021. godine.

2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Oporezivanje

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

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

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

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

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

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

Rezerviranja

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

2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Financijska imovina

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

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

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

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

Potraživanja od kupaca

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

Umanjenje

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

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

- Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- Vremensku vrijednost novca,
- Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

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

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

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

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

Starost potraživanja	2019. godina
Nedospjelo	-
0-30 dana	-
31-60 dana	1,5%
61 – 90 dana	3%
91-180 dana	9%
181-365 dana	30%
preko godinu dana	90%

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kad;

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

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

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

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

Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

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

Naknadno mjerenje

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

Prestanak priznavanja

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Troškovi posudbe

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

Potencijalne obveze i imovina

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

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva (događaji za koje su u financijskim izvještajima, potrebne prilagodbe) na datum izvještavanja se evidentiraju u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog za koje u financijskim izvještajima nisu potrebne prilagodbe, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

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

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je strana u brojnim sudskim sporovima proizašlim iz redovnog poslovanja. Rezerviranja se evidentiraju ukoliko postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlog događaja (uzimajući u obzir sve raspoložive dokaze uključujući mišljenje pravnih stručnjaka) gdje je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i ukoliko se iznos obveze može pouzdano procijeniti (vidi bilješku 27).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

4. PRIHODI OD PRODAJE

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Prihodi od prodaje toplinske energije izvan Grupe	655.173	664.442
Prihodi od prodaje električne energije povlaštenim kupcima	13.714	13.700
	668.887	678.142

Mjesečni utrošak električne energije od KB Rebra, Društvu obračunava HEP Opskrba d.o.o. S obzirom da je Ugovor o prodaji električne energije sklopljen između Društva i KB Rebra navedeni iznos za potrošenu električnu energiju prefakturira se KB Rebru. Ukupan iznos prodane električne energije, koji se u potpunosti odnosi na KB Rebro iznosio je u 2019. godini 13.714 tisuća kuna (2018: 13.700 tisuća kuna)

5. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Naplaćena vrijednosno uskladeni potraživanja (bilješka 16)	27.844	24.929
Naplaćena ostala potraživanja	1.897	1.247
Prihodi od imovine primljeni bez naknade	9.322	9.024
Prihod od obračunatih kamata kupcima topline	5.853	7.138
Prihod od povrata ulaganja – KBC Rebro	7.428	7.428
Prihod od restorana	453	381
Ostali poslovni prihodi	10.370	7.444
	63.167	57.591

6. UTROŠENI ENERGENTI, MATERIJAL I REZERVNI DIJELOVI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Toplinska energija nabavljena od HEP Proizvodnje d.o.o.	488.129	489.503
Utrošeni energenti za proizvodnju	38.593	39.849
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i gorivo	7.902	7.030
	534.624	536.382

7. TROŠKOVI USLUGA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Usluge održavanja	10.403	10.345
Troškovi obračuna i naplate	4.412	3.813
Troškovi upravljanja i pogonskih intervencija	0	2.111
Održavanje i popravak nekretnina	1.251	704
Usluge čišćenja i čuvanja imovine	1.041	991
Održavanje računarske opreme	223	230
Telekomunikacijske i poštanske usluge	371	404
Troškovi zaštite okoline	544	502
Troškovi obuke osoblja	375	315
Održavanje vozila	464	438
Ostale usluge	3.649	3.072
	22.733	22.925

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

8. TROŠKOVI OSOBLJA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Neto plaće	35.478	33.674
Troškovi poreza i doprinosa	22.994	21.963
	58.472	55.637

Ukupni doprinosi za mirovinske fondove iznosili su 77 tisuće kuna tijekom 2019. (2018. : 80 tisuća kuna).

Naknade članovima Uprave i izvršnim direktorima:

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Bruto plaće	699	697
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	152	153
Ostala primanja (primici u naravi)	59	68
	910	918

9. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	38.203	32.756
Materijalna prava zaposlenih	4.610	2.972
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	289	47
Naknade troškova zaposlenima	2.420	2.278
Otpis nenaplaćenih potraživanja	4.006	5.552
Rezerviranja za sudske sporove	0	30
Rezerviranja za otpremnine	2.486	2.964
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja	356	346
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	4.080	164
Vrijednosno usklađenje zaliha	25	984
Ostali rashodi	9.419	8.665
	65.894	56.758

Naknade troškova zaposlenima uključuju troškove prijevoza na posao, dnevnice i putne troškove te ostale slične troškove. Troškovi materijalnih prava zaposlenih najvećim dijelom uključuju otpremnine, jubilarne nagrade, te prigodne pomoći i poklone.

10. FINANCIJSKI PRIHODI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Prihodi od kamata i ostalo	207	43
	207	43

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

11. FINANCIJSKI RASHODI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Kamate za najam imovine	6.553	6.584
Kamata dugoročni kredit od HEP d.d.	1.499	2.132
Trošak ostalih kamata	17	2
	<u>8.069</u>	<u>8.718</u>

12. POREZ NA DOBIT

Društvo je porezni obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj. Porez na dobit se obračunava po stopi od 18% oporezive dobiti Društva.

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

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Gubitak prije oporezivanja	(38.384)	(24.229)
Porez obračunat po stopi od 18 %	-	-
Učinak neoporezivih prihoda	-	-
Učinak porezno nepriznatih troškova	-	-
Trošak poreza na dobit	-	-

Efektivna stopa poreza na dobit

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak za Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 101.218 tisuća kuna (2018. godine 208.738 tisuća kuna). Dio poreznog gubitka koji više nije raspoloživ za prijenos iz 2014. godine iznosi 143.572 tisuća kuna. Postoji mogućnost korištenja poreznog gubitka kako slijedi:

	<i>u tisućama kuna</i>
2020.	49.505
2021.	4.537
2022.	(3.562)
2023.	14.686
2024.	36.052
	<u>101.218</u>

Na dan bilance nije priznata sljedeća odgođena porezna imovina:

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2019. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Rezerviranje za otpremnine i jubilarne nagrade	447	534
Prenešeni porezni gubici	18.219	37.573
	<u>18.666</u>	<u>38.106</u>

Odgođena porezna imovina nije priznata u ovim financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti postojanja buduće oporezive dobiti.

U 2018. godini Porezna uprava je započela postupak poreznog nadzora obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza u HEP Toplinarstvu d.o.o. Predmet poreznog nadzora je porez na dobit za razdoblje 01.01.2016 do 31.12.2016. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

13. NEMATERIJALNA IMOVINA

u tisućama kuna

Licence i softver

NABAVNA VRIJEDNOST

Stanje 31. prosinca 2017. godine **7.349**

Nove nabavke -
Prijenos s investicije unutar pogona 30
Prijenos s investicije HEP-a d.d. -
Preknjiženje (65)
Otudjenje -

Stanje 31. prosinca 2018. godine **7.314**

Usklada MSFI 16 1.1.2019. **(7.314)**

Stanje na dan 31. prosinca 2019. **-**

AKUMULIRANA AMORTIZACIJA

Na dan 31.prosinca 2017. godine **5.983**

Amortizacija tekuće godine 432
Otudjenje (65)

Na dan 31.prosinca 2018. godine **6.350**

Usklada MSFI 16. 1.1.2019. **(6.350)**

Stanje na dan 31. prosinca 2019. **-**

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Na dan 31.prosinca 2018. godine **964**

Na dan 31.prosinca 2019. godine **-**

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>u tisućama kuna</i>	Zemljišta i zgrade	Inventar i oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 31. prosinca 2017. godine	1.002.158	1.685.353	2.687.511
Povećanja	-	953	953
Prijenos investicija unutar pogona	21.965	27.530	49.495
Prijenos s investicije HEP-a	-	752	752
Prijenosi iz drugog društva/HEP-a d.d.	-	18	18
Preknjiženje	734	(669)	65
Otuđenja	(5.118)	(7.259)	(12.377)
Na dan 31. prosinca 2018. godine	1.019.739	1.706.678	2.726.417
Usklade MSFI 16 1.1.2019.	(943.602)	(1.491.093)	(2.434.695)
Na dan 1. 1. 2019. godine	76.137	215.585	291.722
Povećanja	-	-	-
Prijenos investicija unutar pogona	1.369	684	2.053
Prijenos s investicije HEP-a	-	752	752
Otuđenja	(1.500)	(1.112)	(2.612)
Na dan 31. prosinca 2019. godine	76.006	215.157	291.163
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Na dan 31. prosinca 2017. godine	629.527	1.117.053	1.746.580
Trošak amortizacije za godinu	18.871	41.472	60.343
Isknjiženo otuđenjem	(5.031)	(7.256)	(12.287)
Prijenos između društava	-	8	8
Preknjiženje	194	(129)	65
Na dan 31. prosinca 2018. godine	643.561	1.151.148	1.794.709
Usklade MSFI 16 1.1.2019.	(595.520)	(1.023.918)	(1.619.438)
Na dan 1. 1. 2019. godine	48.041	127.230	175.271
Trošak amortizacije za godinu	1.595	6.408	8.003
Isknjiženo otuđenjem	(860)	(433)	(1.293)
Na dan 31. prosinca 2019. godine	48.776	133.205	181.981
KNJIGOVODSTVENI IZNOS			
Na dan 31. prosinca 2019.	27.230	81.952	109.182
Na dan 31. prosinca 2018.	376.178	555.530	931.708

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

15. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

<i>u tisućama kuna</i>	Zemljišta i zgrade	Inventar i oprema	Nematerijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 1. siječnja 2019. godine	943.602	1.491.093	7.314	2.442.009
Povećanja	24.125	83.398	798	107.776
Smanjenja	(13.557)	(23.764)	-	(37.321)
Na dan 31. prosinca 2019. godine	954.170	1.550.592	8.112	2.512.874
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Na dan 1. siječnja 2019. godine	595.520	1.023.918	6.350	1.625.788
Trošak amortizacije za godinu	17.096	36.855	342	54.293
Smanjenja	(13.327)	(23.714)	-	(37.041)
Prijenosi između društava	-	1.703	-	1.703
Preknjiženje	82	(82)	-	0
Na dan 31. prosinca 2019. godine	599.371	1.038.680	6.692	1.644.743
KNJIGOVODSTVENI IZNOS				
Na dan 31. prosinca 2019.	354.799	511.912	1.420	868.131
Na dan 31. prosinca 2018.	-	-	-	-

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

16. INVESTICIJE U TIJEKU I PREDUJMOVI

<i>u tisućama kuna</i>	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi
Na dan 31. prosinca 2017. godine	41.504	534
Povećanja	72.119	-
Prijenos investicija iz HEP d.d.	-	-
Prijenos investicija unutar pogona	(49.525)	-
Preknjiženje sa konta	-	(442)
Otuđenje (prodaja, rashod, manjak)	(55)	-
Na dan 31. prosinca 2018. godine	64.043	92
Povećanja	83.801	38
Prijenos investicija iz HEP d.d.	-	-
Prijenos investicija unutar pogona	(71.596)	-
Otuđenje (prodaja, rashod, manjak)	(109)	-
Na dan 31. prosinca 2019. godine	76.139	130

17. POTRAŽIVANJE OD PRODAJE STANOVA

Dugoročna potraživanja predstavljaju potraživanja za prodaju stanova na kredit koje je HEP d.d. prodao svojim zaposlenicima u ranijim godinama u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Navedena potraživanja prenesena su Društvu od strane HEP d.d. na dan 1. srpnja 2002. godine. Potraživanja od prodaje, koja imaju kamatnu stopu nižu od tržišne, otplaćuju se mjesečno u razdoblju od 20 do 35 godina. Potraživanja su osigurana hipotekom na kupljene stanove. Obveza prema državi koja predstavlja 65% vrijednosti prodanih stanova iskazana je u ostalim dugoročnim obvezama u 2019. godini u iznosu od 183 tisuća kuna (2018. godine 210 tisuća kuna).

18. ZALIHE

u tisućama kuna

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Rezervni dijelovi	29.873	26.906
Zalihe goriva	4.816	5.079
Ostalo	1.316	2.395
Vrijednosno usklađenje zaliha	(8.578)	(10.180)
	27.427	24.200

Vrijednosno usklađenje zaliha prikazano je, kako slijedi:

u tisućama kuna

	2019.	2018.
Na dan 1. siječnja	10.180	9.197
Ukidanje vrijednosnog usklađenja	(1.627)	(705)
Dodatno vrijednosno usklađenje	25	1.688
Na dan 31. prosinca	8.578	10.180

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

u tisućama kuna

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Potraživanja od kupaca	370.552	377.759
Očekivani kreditni gubici	(211.645)	(206.695)
Na kraju razdoblja	158.907	171.064

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Tablica dolje prikazuje starosnu strukturu potraživanja te odgovarajuću stopu očekivanog kreditnog gubitka za svaku starosnu skupinu.

<i>u tisućama kuna</i>	Nedospjelo	Do 30 dana	Od 31-60 dana	Od 61-90 dana	Od 91- 180 dana	Od 181- 365 dana	365 i više dana	Ukupno
31. prosinca 2019.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	113.903	17.359	5.802	2.207	3.661	9.271	218.350	370.552
Očekivani kreditni gubici			73	43	119	1.352	210.058	(211.645)
31. prosinca 2018.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	126.627	18.256	7.079	2.529	5.751	13.050	204.467	377.759
Očekivani kreditni gubici			94	51	307	3.225	203.018	(206.695)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Potraživanja za PDV	1.891	1.954
Ostala potraživanja	1.010	972
	2.901	2.926

21. KAPITAL I REZERVE

Društvo je osnovano u 2002. godini s kapitalom od 20 tisuća kuna. Jedini osnivač Društva je Hrvatska elektroprivreda d.d. Zagreb. U 2019. godini temeljem Odluke Uprave Društva br. 57-2.2/2019 od 19.12.2019. temeljni kapital je povećan u iznosu 100.000 tis. kn, a u 2018. godini temeljem Odluke Uprave Društva br. 29-6.2/2018 od 5.7.2018. rezerve kapitala su povećane u iznosu 223.699 tis kn.

22. DUGOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Obveze prema HEP-u d.d. po dugoročnom kreditu	15.800	31.600
Ostale dugoročne obveze prema povezanim društvima	101	116
	15.901	31.716

23. OBAVEZE PO NAJMOVIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Obveze prema HEP-u d.d. za najam dugotrajne imovine	868.491	816.581
Tekuće dospijeće dugoročnog duga	(53.126)	(51.751)
	815.365	764.830

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

24. ODGOĐENI PRIHODI

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Imovina financirana iz naknade za priključenje	109.182	116.450
Kratkoročni dio	(8.003)	(8.046)
Ostalo	70	-
	101.249	108.404

Naknade primljene od kupaca za priključenje knjiže se kao prihod, u iznosu novca koji je primljen od kupca, u trenutku kada se kupac priključi na mrežu ili kada mu se omogući stalni pristup isporuci usluge.

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Dobavljači za osnovna sredstva	41.750	34.619
Dobavljači za obrtna sredstva	15.028	17.443
	56.778	52.062

26. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Obveze za neto plaće	2.757	2.591
Obaveze za primljene predujmove	915	416
Ostale kratkoročne obveze	4.010	2.833
Obveze za neiskorištene godišnje odmore	2.572	2.283
Obveze za poreze i doprinose	1.294	1.217
	11.548	9.340

27. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Društvo ne ostvaruje značajne prihode s povezanim društvima.

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

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

27. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

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

<i>u tisućama kuna</i>	2019. godina	2018. godina
Prihodi		
- za isporučenu toplinsku energiju	3.513	3.959
- temeljem usluga unutar HEP Grupe	584	530
	4.097	4.489
Rashodi		
- troškovi zajedničkih funkcija HEP d.d.	6.603	7.443
- troškovi temeljem naknade za mrežu od HEP ODS d.o.o.	4.745	5.200
- troškovi temeljem isporučene električne energije od HEP Opskrbe d.o.o.	8.556	8.009
- ostali troškovi	2.750	2.647
	22.654	23.299

Društvo je u 2019. godini nabavilo toplinsku energiju od HEP Proizvodnje d.o.o. u iznosu od 488.129 tisuća kuna (u 2018. godini u iznosu od 489.503 tisuća kuna), što je prikazano u bilješci br. 5.

<i>u tisućama kuna</i>	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Kratkoročna stanja				
HEP d.d.	272	1.015	100.163	90.961
Tekuće dospijeeće dugoročnih kredita od HEP-a d.d.	-	-	15.800	15.800
HEP Proizvodnja d.o.o. (za toplinsku energiju)	38	67	143.551	160.065
HEP Proizvodnja d.o.o. (ostalo gorivo)	-	-	78	43
HEP Distribucija d.o.o.	277	316	456	525
HEP Plin d.o.o.	33	32	351	214
HEP Telekomunikacije d.o.o.	11	11	112	170
Ukupna kratkoročna stanja	631	1.441	260.511	267.778
Ostala ovisna društva	102	101	1.120	1.110
Ukupno	733	1.542	261.631	268.888

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

27. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

<i>u tisućama kuna</i>	Prihodi		Rashodi	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Hrvatske Željeznice d.o.o.	2.762	2.780	-	13
INA-Industrija nafte d.d.	4.269	16.078	719	704
Croatia osiguranje d.d.	136	144	-	-
Hrvatska pošta d.d.	2.958	3.844	3.393	2.934
Hrvatske šume d.o.o.	133	158	-	-
Narodne novine d.d.	211	225	130	152
Hrvatska radio televizija	4.510	4.477	72	72
Ministarstvo obrane RH	9.875	9.483	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	4.220	4.327	-	-
Osnovne i srednje škole	26.097	27.347	-	-
Pravosudne ustanove	2.046	2.089	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	11.466	11.829	7	249
Zakonodavna, izvršna i druga tijela Republike Hrvatske	6.453	6.530	931	288
Zdravstvene ustanove i organizacije	80.955	88.048	4	7
Ostali korisnici	-	3.679	10	393
Ukupno	156.091	180.038	5.266	4.812

<i>u tisućama kuna</i>	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Hrvatske Željeznice d.o.o.	440	438	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	936	441	61	49
Croatia osiguranje d.d.	23	2	-	-
Hrvatska pošta d.d.	655	676	850	840
Hrvatske šume d.d.	20	-	-	-
Narodne novine d.d.	31	32	4	3
Hrvatska radio televizija	666	689	-	1
Ministarstvo obrane RH	1.457	1.632	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	825	812	-	-
Osnovne i srednje škole	5.391	3.636	-	-
Pravosudne ustanove	325	243	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	2.131	1.854	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela	1.096	1.083	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	26.279	15.967	-	-
Ostali korisnici	-	-	79	306
Ukupno	40.275	27.505	994	1.199

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

28. DUGOROČNA REZERVIRANJA

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Rezerviranja za otpremnine	18.655	16.260
Rezerviranja za jubilarne nagrade	1.233	1.142
Rezerviranja za sudske sporove	2.793	2.803
	22.681	20.205

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2018.	Isplata	Povećanje rezerviranja	31. prosinca 2019.
Rezerviranja za otpremnine	16.260	-	2.395	18.655
Rezerviranja za jubilarne nagrade	1.142	-	91	1.233
Rezerviranja za sudske sporove	2.803	(10)	-	2.793
	20.205	(10)	2.486	22.681

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

<i>u tisućama kuna</i>	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2018.	16.260	1.142	17.402
Troškovi minulog rada	(519)	(159)	(678)
Troškovi kamata	0	0	0
Isplaćena primanja	106	7	113
Troškovi tekućeg rada	900	93	993
Aktuarski dobiti	1.908	150	2.058
Na dan 31. prosinca 2019.	18.655	1.233	19.888

Pri izradi kalkulacija korištene su sljedeće pretpostavke:

- Stopa prestanka radnog odnosa temelji se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu i za 2019. godinu iznosi 2,2%.
- Vjerojatnost smrti po starosnoj dobi i spolu izvedena je iz Tablica smrtnosti za Hrvatsku u 2010 - 2012. godini, koje je objavio Državni zavod za statistiku Republike Hrvatske. Pretpostavlja se da se zaposlenici Društva ubrajaju u prosječnu populaciju u pogledu smrtnosti i zdravstvenog statusa.
- Stopa godišnjeg rasta plaća 2%
- Sadašnja vrijednosti obveze izračunata je primjenom diskontne stope 0,6 %.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

29. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Žiro račun	174.678	129.073
Prijelazni račun za prikupljanje prihoda od prodaje topline	1	20
Blagajna	20	17
Devizni račun	1	-
	174.700	129.110

30. NEPREDVIDIVI DOGAĐAJI

Obveze iz poslovanja

Kao dio redovnih investicijskih aktivnosti, Društvo je na dan 31. prosinca 2019. godine imalo zaključene ugovore prema kojima su započele, a nisu završene investicije u različite objekte i opremu. Vrijednost ugovorenih nezavršenih radova za najznačajnije projekte iznosila je približno 20.668 tisuća kuna (2018. godini 24.702 tisuća kuna).

Zaštita okoliša

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i prodaja toplinske energije.

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

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Pokazatelj zaduženosti

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

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Dug	884.392	848.297
Novac i novčani ekvivalenti	(174.700)	(129.110)
Neto dug	709.692	719.187
Kapital	72.358	10.742
Omjer neto duga i kapitala	981%	6.695%

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kategorije financijskih instrumenata

<i>u tisućama kuna</i>	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Financijska imovina	334.693	302.043
Potraživanja od prodaje stanova	353	327
Potraživanja od kupaca	158.907	171.064
Potraživanja od povezanih društava	733	1.542
Novac i novčani ekvivalenti	174.700	129.110
Financijske obveze	1.206.866	1.171.319
Obveze prema povezanim društvima	261.631	268.888
Obveze po najmovima	884.392	848.297
Obveze prema dobavljačima	56.778	52.062
Ostale obveze	3.826	2.072

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

Tržišni rizik

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

Upravljanje kamatnim rizikom

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

Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope izrađena je za financijske instrumente za koje je Grupa izložena kamatnom riziku na datum bilance. Za promjenjive kamatne stope analiza je napravljena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obveza na datum bilance bio nepodmiren čitavu godinu. Promjena stope od 50 baznih jedinica koristi se za potrebe internog izvještavanja Upravi o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Uprave razumno mogućih promjena kamatnih stopa.

U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica, a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- Dobit za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. bi se smanjila za iznos od 380 tisuća kuna (2018: 441 tisuća kuna), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama; 1,94% zaduženosti Grupe je po promjenjivoj kamatnoj stopi (2018.: 3,18%)
- osjetljivost Grupe na kamatnu stopu se smanjila tijekom tekućeg razdoblja zbog smanjena udjela zajmova ugovorenih po varijabilnoj kamatnoj stopi u ukupnom dugu te zbog niskih referentnih kamatnih stopa na tržištu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim će se upravljati kratkotrajnim, srednjoročnim i dugotrajnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima financiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tijekove i uspoređuje profile dospjeća financijske imovine i obveza.

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

Dospjeće nederivativnih financijskih obveza

<i>u tisućama kuna</i>	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 godina	Ukupno
31.12.2019. godine							
Obveze prema povezanim društvima		2.547	247.521	11.563			261.631
Obveze po najmovima	4,6	4.979	18.494	53.111	254.989	609.515	941.088
Obveze prema dobavljačima		26.880	29.898				56.778
Ostale obveze		1.137	1.447	1.242			3.826
Ukupno		35.543	297.360	65.916	254.989	609.515	1.263.323
31.12.2018. godine							
Obveze prema povezanim društvima		73.767	101.575	93.546			268.888
Obveze po najmovima	4,85	4.881	18.618	52.376	266.523	564.526	906.924
Obveze prema dobavljačima		22.639	29.423	0			52.062
Ostale obveze		745	395	932			2.072
Ukupno		102.032	150.011	146.854	266.523	564.526	1.229.946

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

31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednosti

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u bilanci

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

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

Pokazatelji fer vrijednosti u bilanci:

<i>u tisućama kuna</i>	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
31.12.2019. godine				
Ulaganje u nekretnine		220		220
31.12.2018. godine				
Ulaganje u nekretnine	-	220	-	220

32. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

U tijeku je nekolicina sudski sporova pokrenuti protiv Društva. Temeljem prosudbe pravnih zastupnika, Uprava Društva je na 31. prosinca 2019. godine za potencijalne obveze po sudskim sporovima rezervirala troškove u iznosu od 2.793 tisuće.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Postojanje novog koronavirusa (Covid-19) potvrđeno je početkom 2020. godine i brzo se proširilo na kontinentalnu Kinu, Europu i Sjedinjene Američke Države, uzrokujući poremećaje u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti. Društvo od početka pandemije primjenjuje posebne mjere poslovanja u svrhu sprječavanja širenja bolesti uzrokovane koronavirusom, u skladu s odlukama Nacionalnog stožera civilne zaštite, a ujedno s ciljem osiguranja nastavka nesmetanog funkcioniranja svih poslovnih procesa Grupe uz istovremenu zaštitu zdravlja radnika i poslovnih partnera.

U narednom periodu 2020. godine najveći utjecaj na poslovanje Društva imat će sljedeći parametri:

- kretanje gospodarstva (BDP)
- popuštanje/postrožavanje epidemioloških mjera
- ostvarenje turističke sezone kao ključne industrijske grane hrvatskog gospodarstva.

Također, opravdano je očekivati određene probleme u naplati uzrokovane naglim općim padom gospodarskih aktivnosti u prvoj polovici godine, što će ujedno ovisiti i o daljnjem tijeku popuštanja mjera zaštite od pandemije i brzini oporavka gospodarskih aktivnosti u drugoj polovici godine. Zahvaljujući dosadašnjem uspješnom poslovanju i provedenim optimizacijskim mjerama, Društvo raspolaže zadovoljavajućom količinom novčanih resursa koji omogućuju redovito poslovanje u kratkom roku.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE (nastavak)

Iako je trenutno nemoguće u potpunosti procijeniti ukupan negativan utjecaj na poslovanje Društva na razini cijele 2020. godine i narednih razdoblja, može se pretpostaviti da će ovi događaji sigurno imati negativan utjecaj na očekivanu razinu rasta i razvoja Društva, međutim, s obzirom na dosadašnje stabilno poslovanje i poduzete optimizacijske mjere, realno je očekivati da će poteškoće biti prevladane te se ne očekuje značajan utjecaj na pozicije financijskih izvještaja.

Društvo će i dalje aktivno pratiti gospodarsko kretanje i poduzimati sve mjere da zaštiti interese svih dionika i održi stabilan financijski položaj.

Osim navedenog, nije bilo događaja nakon datuma izvještavanja koji bi zahtijevali uskladu stanja u financijskim izvještajim niti koji bi zahtijevali objavu u financijskim izvještajima.

34. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PRIMIJENJIVE DO 1. SIJEČNJA 2019. GODINE

Financijski i poslovni najam

Društvo nema sklopljene ugovore o financijskim najmovima s trećim osobama. Poslovni najam se priznaje kao rashod na pravocrtnoj osnovi tijekom razdoblja najma, osim ako nema druge sustavne osnove koja bolje predstavlja vremenski okvir korisnikove koristi.

Tijekom procesa restrukturiranja HEP d.d. („matično društvo“) sve nekretnine, sva postrojenja i opremu te nematerijalnu imovinu iznajmljuje povezanim društvima po knjigovodstvenoj vrijednosti. Najmovi nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine klasificirani su kao financijski najmovi, jer najmoprimac prihvaća gotovo sve dobrobiti i rizike vlasništva. Rok povrata najma jednak je preostalom amortizacijskom vijeku iznajmljene imovine.

Obveze temeljem najma su u povezanim društvima iskazane u okviru dugoročnih obveza. Najmovi nose kamatu do visine do koje je matično društvo pribavilo sredstva za financiranje predmetnog sredstva iz vanjskih izvora.

35. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 14. svibnja 2020. godine.

Potpisao u ime Uprave dana 14. svibnja 2020. godine:

Zdravko Zajec

Direktor



HEP - TOPLINARSTVO d.o.o.
ZAGREB 1
Miševecčka 15 /a

HEP Toplinarstvo d.o.o.

Standardni godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.**Obrazac**
POD-BIL

Obveznik: 15907062900; HEP-Toplinarstvo d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		997.281.218	1.054.084.599
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		964.213	1.419.671
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		964.213	1.419.671
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		996.061.080	1.052.381.572
1. Zemljište	011		7.742.331	7.742.331
2. Građevinski objekti	012		368.435.353	374.286.616
3. Postrojenja i oprema	013		552.590.338	591.613.314
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		2.870.259	2.182.824
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		91.638	129.699
7. Materijalna imovina u pripremi	017		64.042.301	76.137.928
8. Ostala materijalna imovina	018		68.860	68.860
9. Ulaganje u nekretnine	019		220.000	220.000
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		255.925	213.767
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		255.925	213.767
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	69.589
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			69.589
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			

HEP Toplinarstvo d.o.o.

Standardni godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		328.812.977	364.738.216
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		24.200.218	27.426.587
1. Sirovine i materijal	039		24.200.218	27.426.587
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		175.503.023	162.611.286
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		1.542.500	733.003
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		171.064.018	158.906.978
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		21.705	85.531
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		1.999.600	1.915.282
6. Ostala potraživanja	052		875.200	970.492
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		129.109.736	174.700.343
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		99.795	
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		1.326.193.990	1.418.822.815
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		136.693.811	147.667.790
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		10.741.975	72.357.874
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		20.000	100.020.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		278.654.454	10.721.975
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		-243.703.375	0
1. Zadržana dobit	082			
2. Preneseni gubitak	083		243.703.375	
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-24.229.104	-38.384.101
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086		24.229.104	38.384.101
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			

HEP Toplinarstvo d.o.o.

Standardni godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	20.205.008	22.680.920
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	17.402.152	19.887.839
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	2.802.856	2.793.081
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	796.756.203	831.449.129
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	764.945.639	815.466.603
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	31.600.000	15.800.000
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105	210.564	182.526
11. Odgođena porezna obveza	106		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	379.757.246	380.511.431
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	304.839.162	298.957.456
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	15.800.000	15.800.000
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		
7. Obveze za predujmove	114	909.290	1.723.259
8. Obveze prema dobavljačima	115	52.061.565	56.777.902
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	4.384.633	4.582.142
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	854.400	807.770
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121	908.196	1.862.902
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	118.733.558	111.823.461
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	1.326.193.990	1.418.822.815
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	136.693.811	147.667.790

HEP Toplinarstvo d.o.o.

Standardni godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.**Obrazac**
POD-RDG

Obveznik: 15907062900; HEP-Toplinarstvo d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		740.221.789	736.150.900
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		4.489.227	4.096.892
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		678.381.025	669.644.685
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		543.007	685.041
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		56.808.530	61.724.282
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		755.775.488	766.673.451
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		582.605.632	580.011.840
a) Troškovi sirovina i materijala	134		533.756.363	532.058.443
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		48.849.269	47.953.397
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		55.636.796	58.472.258
a) Neto plaće i nadnice	138		33.673.756	35.477.833
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		14.215.978	15.215.527
c) Doprinosi na plaće	140		7.747.062	7.778.898
4. Amortizacija	141		60.775.389	62.296.010
5. Ostali troškovi	142		14.216.761	16.736.243
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		33.740.203	38.227.851
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		33.740.203	38.227.851
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		3.040.208	2.774.197
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		3.010.208	2.774.197
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		30.000	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		5.760.499	8.155.052
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		42.726	207.327
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		3.972	200.857
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		156	6.470
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		38.598	

HEP Toplinarstvo d.o.o.

Standardni godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		8.718.131	8.068.877
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		8.716.650	8.051.612
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		1.230	5.817
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		251	11.448
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		740.264.515	736.358.227
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		764.493.619	774.742.328
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-24.229.104	-38.384.101
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		24.229.104	38.384.101
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-24.229.104	-38.384.101
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		24.229.104	38.384.101
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		-24.229.104	-38.384.101
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		-24.229.104	-38.384.101
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

HEP Toplinarstvo d.o.o.

Standardni godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 15907062900; HEP-Toplinarstvo d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		-24.229.104	-38.384.101
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		279.753.186	76.126.915
a) Amortizacija	003		60.775.389	62.296.010
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		-90.343	-1.446.475
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-3.972	-200.857
e) Rashodi od kamata	007		8.718.880	8.057.429
f) Rezerviranja	008		2.943.009	2.475.912
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		-95	-4.978
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		207.410.318	4.949.874
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		255.524.082	37.142.814
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		18.165.132	1.340.623
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-63.956.257	754.185
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		17.518.379	7.941.863
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		7.465.750	-3.226.369
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		20.806.996	-6.810.302
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		237.358.950	36.402.191
4. Novčani izdaci za kamate	018		-8.717.880	-8.057.429
5. Plaćeni porez na dobit	019			
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		228.641.070	28.344.762
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023		3.972	200.857
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		42.473	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		46.445	200.857
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-73.156.055	-117.625.485
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			-69.589
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-73.156.055	-117.695.074
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-73.109.610	-117.494.217
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			100.000.000
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		279.831	34.735.084
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		279.831	134.735.084
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		-46.339.901	
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-46.339.901	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-46.060.070	134.735.084
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		95	4.978
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		109.471.485	45.590.607
E) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		19.639.251	129.109.736
F) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		129.110.736	174.700.343