



Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA

ZAGREB

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2012. GODINU
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

TRAVNJA 2013. GODINE

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2012. GODINU**

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA OSNIVAČU</i>	1 - 2
<i>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	
<i>Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. godine</i>	3
<i>Bilanca neprofitnih organizacija na dan 31. prosinca 2012. godine</i>	4
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	5 - 33

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 10/08 i 7/09), predsjednik Upravnog vijeća, kao zakonski zastupnik Hrvatske energetske regulatorne agencije („HERA“), odgovoran je za objektivnost i realnost financijskih izvještaja. Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj. Financijskim izvještajima smatraju se Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji HERA-e temelje se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Pri izradi financijskih izvještaja predsjednik Upravnog vijeća ima odgovornosti:

- *donositi odluke i procjene koje su razumne i razborite,*
- *dosljedno primjenjivati Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija,*
- *navesti da li se Uredba o računovodstvu primjenjuje, a svako značajno odstupanje dužan je objaviti i objasniti u financijskim izvještajima.*

Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za uspostavu sustava za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje prikazuju, s razumnom točnošću, u svako doba, financijski položaj i poslovanje HERA-e.

Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za poduzimanje razumnih mjera u cilju očuvanja imovine HERA-e, te sprječavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Priloženi financijski izvještaji prikazani na stranicama 3 do 33 odobreni su i potpisani od strane Predsjednika Upravnog vijeća 19. travnja 2013. godine.

Tomislav Jureković, dipl. ing., v.r.

*Hrvatska energetska regulatorna agencija
Ulica grada Vukovara 14
10000 Zagreb*

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA OSNIVAČU

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Hrvatske energetske regulatorne agencije, Zagreb, Ulica grada Vukovara 14 („HERA“) i to: Bilance na dan 31. prosinca 2012. godine, Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. godine, te pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje prikazanih na stranicama od 5 do 33.

Računovodstvena načela primijenjena kod sastavljanja financijskih izvještaja utvrđena su Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 10/08 i 7/09).

Odgovornost predsjednika Upravnog vijeća

Predsjednik Upravnog vijeća odgovoran je za sastavljanje i istinit i objektivan prikaz financijskih izvještaja sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija i hrvatskim zakonima. Ta odgovornost uključuje utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja, uzrokovanih prijevarom ili pogreškom, primjenu odgovarajućih računovodstvenih načela i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju od revizora pridržavanje etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka i pribavljanje revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja, kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih načela i razboritosti računovodstvenih procjena nadležnih tijela HERA-e kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijsko stanje Hrvatske energetske regulatorne agencije Zagreb na dan 31. prosinca 2012. godine te prihode i rashode poslovanja za 2012. godinu sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija.

*HLB Revidicon d.o.o.
Ankice Opolski 2,
42000 Varaždin
Republika Hrvatska*

Varaždin, 19. travnja 2013.

*Ovlašteni revizor:
Marija Maltar, dipl. oec., v.r.*

*Direktor:
Stjepan Šargač, dipl. oec., v.r.*

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA ZA
RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2012. GODINE**

		<i>u kunama</i>	
	<i>Bilješke</i>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
PRIHODI			
<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	4	25.586.414	26.537.267
<i>Prihodi od imovine</i>	5	357.300	282.974
<i>Prihodi od donacija</i>	6	68.750	411.357
<i>Ostali prihodi</i>	7	<u>147.359</u>	<u>173.766</u>
Ukupno prihodi		<u>26.159.823</u>	<u>27.405.364</u>
RASHODI			
<i>Rashodi za radnike</i>	8	(11.916.405)	(11.041.596)
<i>Materijalni rashodi</i>	9	(4.750.166)	(4.958.210)
<i>Rashodi amortizacije</i>	10	(741.818)	(695.751)
<i>Financijski rashodi</i>	11	(25.706)	(23.086)
<i>Ostali rashodi</i>	12	<u>(870.758)</u>	<u>(3.524)</u>
Ukupno rashodi		<u>(18.304.853)</u>	<u>(16.722.167)</u>
VIŠAK PRIHODA		<u>7.854.970</u>	<u>10.683.197</u>
DODATNI PODACI			
<i>Stanje novčanih sredstava na početku godine</i>		29.614.842	16.019.308
<i>Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne</i>		22.828.441	30.875.529
<i>Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni</i>		(50.749.888)	(17.279.995)
Stanje novčanih sredstava na kraju godine	16	<u>1.693.395</u>	<u>29.614.842</u>

*Bilješke na stranicama 5 do 33 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja
Izvyješće ovlaštenog revizora osnivaču – stranica 1 do 2.*

**BILANCA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA
NA DAN 31. PROSINCA 2012. GODINE**

		<i>u kunama</i>	
	<i>Bilješke</i>	<u>31.12.2012.</u>	<u>01.01.2012.</u>
IMOVINA			
NEFINANCIJSKA IMOVINA			
<i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i>	13	9.386.925	9.392.421
<i>Proizvedena dugotrajna imovina</i>	14	31.648.302	32.229.410
<i>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti</i>	15	<u>94.709</u>	<u>94.709</u>
		<u>41.129.936</u>	<u>41.716.540</u>
FINANCIJSKA IMOVINA			
<i>Novac u banci i blagajni</i>	16	1.693.395	29.614.842
<i>Depoziti, jamčevine, polozi, potraživanja od radnika i ostalo</i>	17	35.049.703	28.307
<i>Potraživanja za prihode</i>	18	6.286.370	5.321.808
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	19	<u>195.902</u>	<u>38.399</u>
		<u>43.225.370</u>	<u>35.003.356</u>
UKUPNO IMOVINA		<u>84.355.306</u>	<u>76.719.896</u>
OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
OBVEZE			
<i>Obveze za radnike</i>	20	1.113.218	922.133
<i>Obveze za materijalne rashode</i>	21	255.496	243.500
<i>Ostale tekuće obveze</i>	22	55.733	91.059
<i>Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>	23	<u>3.903.851</u>	<u>4.207.476</u>
		<u>5.328.298</u>	<u>5.464.168</u>
VLASTITI IZVORI	24		
<i>Vlastiti izvori</i>		138.850	222.540
<i>Višak prihoda – preneseni</i>		71.033.188	60.349.991
<i>Višak prihoda tekuće godine</i>		<u>7.854.970</u>	<u>10.683.197</u>
		<u>79.027.008</u>	<u>71.255.728</u>
UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI		<u>84.355.306</u>	<u>76.719.896</u>

*Bilješke na stranicama 5 do 33 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja
Izvjешće ovlaštenog revizora osnivaču – stranica 1 do 2.*

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

1.1. Registracija i djelatnost

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA Zagreb, Ulica grada Vukovara 14 (u daljnjem tekstu „HERA“) osnovana je 2004. godine Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine br. 177/04 i 76/07, novi tekst Zakona - Narodne novine br. 120/12) kao samostalna, neovisna i neprofitna pravna osoba s javnim ovlastima, radi uspostave i provođenja regulacije energetske djelatnosti. Osnivač HERA-e je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. HERA za svoj rad odgovara Hrvatskom saboru.

HERA je registrirana kao ustanova u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu, MBS 080425911.

HERA je 2009. godine upisana u Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija Republike Hrvatske pod matičnim brojem 01624482 te OIB-om 83764654530.

HERA sukladno novom Zakonu o regulaciji energetske djelatnosti (donesen u listopadu 2012. godine) obavlja slijedeće osnovne djelatnosti:

- izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetske djelatnosti te privremeno i trajno oduzimanje dozvola,
- nadzor energetske djelatnosti u obavljanju energetske djelatnosti,
- nadzor provođenja odredbi o razdvajanju u skladu sa zakonom kojim se uređuje energetske sektor i zakonima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetske djelatnosti,
- nadzor odvojenog vođenja poslovnih knjiga, kako je propisano zakonom kojim se uređuje energetske sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja zabrane subvencija između energetske djelatnosti u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja načela transparentnosti, objektivnosti i nepristranosti u radu operatora tržišta energije,
- davanje suglasnosti na opće akte organiziranja tržišta električne energije i opće akte organiziranja tržišta prirodnog plina,
- izdavanje rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača energije te privremeno i trajno oduzimanje statusa povlaštenog proizvođača,
- donošenje metodologija, odnosno tarifnih sustava u skladu s Zakonom, zakonom kojim se uređuje energetske sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- donošenje ili odobravanje cijena, iznosa tarifnih stavki i naknada u skladu s metodologijama, odnosno tarifnim sustavima,
- odobravanja planova investicija, razvoja i izgradnje sustava u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor usklađenosti planova investicija, razvoja i izgradnje operatora prijenosnog sustava i operatora transportnog sustava s razvojnim planovima ENTSO-E i ENTSO-G,

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1.1. Registracija i djelatnost - nastavak

- nadzor operatora prijenosnog, transportnog i distribucijskog sustava, odnosno vlasnika sustava, drugog energetskog subjekta ili korisnika sustava u pridržavanju obveza propisanih Zakonom,
- suradnja s regulatornim tijelima država članica Europske unije i susjednih država te ACER-om u pogledu prekograničnih pitanja,
- suradnja s regulatornim i drugim tijelima u okviru Energetske zajednice u skladu sa Zakonom o potvrđivanju Ugovora o Energetskoj zajednici,
- provođenje pravno obvezujućih odluka ACER-a i Komisije,
- podnošenje godišnjeg izvješća Hrvatskome saboru koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova
- izvještavanje drugih mjerodavnih državnih tijela, ACER-a, Komisije i drugih tijela Europske unije, odnosno podnošenje godišnjeg izvješća ACER-u i Europskoj komisiji koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova
- donošenje uvjeta kvalitete opskrbe energijom u skladu s važećim propisima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetskih djelatnosti,
- donošenje općih uvjeta opskrbe energijom,
- donošenje i nadzor nad metodologijom utvrđivanja naknade za priključenje na mrežu/sustav novih i za povećanje priključne snage/kapaciteta energetskih subjekata i krajnjih kupaca,
- provođenje analize troška i dobiti te pribavljanje mišljenja predstavnika tijela za zaštitu potrošača za uvođenje naprednih mjernih uređaja za krajnje kupce,
- nadzor kvalitete opskrbe energijom u skladu s važećim propisima kojima se uređuje obavljanje pojedinih tržišta energije,
- nadzor transparentnosti funkcioniranja tržišta energije,
- nadzor stupnja otvorenosti, natjecanja i zlouporaba na tržištu energije i u opskrbi kupaca,
- nadzor ograničavajućih ugovora, a posebno ugovora kojima se ograničava broj opskrbljivača te po potrebi obavještavanje nacionalnog tijela za zaštitu tržišnog natjecanja,
- nadzor slobode ugovaranja u pogledu ugovora o opskrbi s mogućnošću prekida te dugoročnih ugovora, pod uvjetom da su u skladu s pravom i politikama Europske unije,
- nadzor vremena koje operatori prijenosnih, odnosno transportnih i distribucijskih sustava trebaju za izvođenje priključaka i popravaka,
- pružanje pomoći, zajedno s drugim mjerodavnim tijelima u osiguranju primjene učinkovitih i propisanih mjera za zaštitu kupaca,
- objava preporuka vezanih za cijene opskrbe energijom koja se obavlja kao javna usluga, najmanje jednom godišnje,

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak****1.1. Registracija i djelatnost - nastavak**

- osiguranje kupcima prava na pristup podacima o vlastitoj potrošnji energije, odnosno izrađivanje i stavljanje na raspolaganje potrošačima lako razumljivog i na državnoj razini ujednačenog formata prikazivanja podataka o potrošnji te utvrđivanja postupka ostvarivanja prava potrošača i opskrbljivača na pristup podacima o potrošnji, na način da potrošači imaju mogućnost dati pristup podacima o vlastitoj potrošnji registriranim opskrbljivačima, a stranka nadležna za upravljanje podacima o vlastitoj potrošnji dužna je ustupiti te podatke opskrbljivaču, pri čemu su navedene usluge besplatne za potrošača,
- nadzor povjerljivosti podataka kupaca o potrošnji energije,
- praćenje ulaganja u proizvodne elektroenergetske objekte s obzirom na sigurnost opskrbe,
- certificiranje operatora prijenosnog, odnosno transportnog sustava u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje tržište električne energije i zakona kojim se uređuje tržište prirodnog plina,
- nadzor primjene propisanih kriterija za utvrđivanje pristupa sustavu skladišta plina,
- praćenje provedbe mjera koje propisuje Vlada Republike Hrvatske za slučaj kriznih situacija u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje energetska sektor,
- poticanje usklađenja razmjene podataka u najvažnijim tržišnim procesima na regionalnoj razini.

Agencija sukladno Zakonu, uz navedene, obavlja i druge poslove.

1.2. Podaci o zaposlenima

Broj zaposlenih u HERA-i na dan 31. prosinca 2012. godine je 62 radnika (31. prosinca 2011. godine 56).

Kvalifikacijska struktura zaposlenih je slijedeća:

	<u>31. prosinca 2012.</u>	<u>31. prosinca 2011.</u>
Doktor znanosti	7	6
Magistar znanosti	6	5
Sveučilišni specijalist	1	1
Magistar struke	37	35
Stručni prvostupnik	3	3
Stručni pristupnik	3	2
SSS	5	4
UKUPNO:	<u><u>62</u></u>	<u><u>56</u></u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

Jedan član Upravnog vijeća dužnost ne obavlja kao jedino zanimanje, pa mu se na ime sudjelovanja u radu Upravnog vijeća isplaćuje naknada.

Sukladno Zakonu o regulaciji energetske djelatnosti, jednom članu Upravnog vijeća koji je razriješen dužnosti prije isteka razdoblja na koje je bio imenovan isplaćuje se naknada u visini plaće koju je ostvario kao predsjednik Upravnog vijeća tijekom razdoblja od godinu dana od dana razrješenja s dužnosti (do 19. srpnja 2013. godine).

1.3. Upravno vijeće

HERA-om upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od kojih je jedan predsjednik Upravnog vijeća. Predsjednik Upravnog vijeća rukovodi radom Upravnog vijeća. Predsjednik Upravnog vijeća predstavlja i zastupa HERA-u.

Predsjednika Upravnog vijeća i članove Upravnog vijeća imenovao je Hrvatski sabor, na prijedlog Vlade Republike Hrvatske na vrijeme od pet godina, s mogućnošću još jednog imenovanja.

Predsjednik i članovi Upravnog vijeća su:

Tomislav Jureković, dipl. ing. - predsjednik od 19. srpnja 2012. godine

- član do 19. srpnja 2012. godine

mr. sc. Danijel Žamboki - predsjednik do 19. srpnja 2012. godine

Zdeslav Matić - član

dr.sc. Igor Sutlović - član

mr. sc. Dalibor Pudić - član

mr.sc. Lidija Hočurščak - članica od 19. srpnja 2012.

Prema novom Zakonu o regulaciji energetske djelatnosti donesenim u listopadu 2012. godine predsjednika i članove Upravnog vijeća bira se na vrijeme od sedam godina s mogućnošću još jednog izbora.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH NAČELA I POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Osnova prikaza

Financijski izvještaji HERA-e za 2012. godinu sastavljeni su sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 10/08 i 7/09).

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja prema kojoj se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji HERA-e sastavljeni su i prezentirani u hrvatskim kunama.

2.3. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun prihoda i rashoda za tekuću godinu.

Na dan 31. prosinca 2012. godine srednji tečaj hrvatske kune iznosio je 7,545624 kn za 1 EUR (31. prosinca 2011. godine 7,530420 kn) i 5,726794 za 1 USD (31. prosinca 2011. godine 5,819940 kn).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

2.4. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- *recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati;*
- *nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje;*
- *donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaje se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja u sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja;*
- *rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;*
- *rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje;*
- *troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.*

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj HERA-e.

Imovina jesu resursi koje HERA kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

2.5.1. Imovina

Imovina se klasificira kao nefinancijska i financijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- *neproizvedenu dugotrajnu imovinu*
- *proizvedenu dugotrajnu imovinu*
- *plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti*
- *sitni inventar*

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine. Materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva u vlasništvu (zemljišta i sl.), a nematerijalna licence, koncesije i slična prava.

Proizvedena dugotrajna materijalna imovina sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i sl. imovine.

Proizvedenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu čine ulaganja u računalne programe.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) ili ako to nije moguće po procijenjenoj vrijednosti. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanju za početak upotrebe.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori - nastavak

Dugotrajna imovina definira se kao imovina ako joj vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a čija je vrijednost veća od 2.000 kn.

Troškovi nabave proizvedene dugotrajne imovine nabavljene od 1. siječnja 2008. godine se kapitaliziraju i u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Proizvedena dugotrajna imovina koja je nabavljena do 31. prosinca 2007. godine ispravlja se na teret vlastitih izvora.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Prodaja ili rashodovanje dugotrajne imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine evidentira se kao razlika između nabavke i ispravka vrijednosti i umanjuje vlastite izvore.

Od 1. siječnja 2008. godine sva novonabavljena proizvedena dugotrajna imovina amortizira se sukladno vijeku upotrebe, te se obračun amortizacije evidentira kao trošak obračunskog razdoblja.

Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

	Godišnja stopa amortizacije
	%
Neproizvedena nematerijalna imovina	20
Proizvedena nematerijalna imovina	20 – 25
Građevinski objekti	1,25
Uredska i ostala oprema	10 - 50
Rečunalna oprema	20 – 25

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori - nastavak

Financijska imovina obuhvaća:

- novac u banci i blagajni
- depozite, jamčevne pologe, potraživanja od radnika i dr.
- potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode iskazuju se na osnovi isprave o nastanku osnove potraživanja. Realnost naplate potraživanja preispituje se i procjenjuje na datum bilance kada se utvrđuju potrebe za ispravkom i otpisom potraživanja. Potraživanja za prihode se ispravljaju ukoliko postoji značajna neizvjesnost u pogledu naplate potraživanja.

2.5.2. Obveze

Obveze se klasificiraju kao obveze za rashode, a uključuju:

- obveze za radnike
- obveze za materijalne rashode
- ostale obveze.

Obveze se evidentiraju prema vremenu nastanka i priznaju kao rashod.

Obveze za radnike uključuju obveze za plaće i naknade plaća, obveze za pripadajuće poreze i doprinose i ostale obveze.

Obveze za materijalne rashode su obveze prema dobavljačima i ostale obveze s osnove kojih su nastali materijalni rashodi.

Ostale obveze uključuju obveze za poreze i sl. obveze.

Pasivna vremenska razgraničenja – odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete razdoblje te obračunate prihode dospjele na naplatu u idućem obračunskom razdoblju.

Prihodi budućeg razdoblja nastali s osnove primljene donacije za nabavu materijalne imovine, evidentiraju se u prihod na sustavnoj osnovi proporcionalno obračunatoj amortizaciji sredstva za koje je donacija primljena.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori - nastavak

2.5.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Vlastiti izvori evidentiraju se kao:

- vlastiti izvori
- višak prihoda
 - preneseni iz ranijih razdoblja
 - tekuće godine.

2.6. Upotreba računskog plana

HERA vodi računovodstvo prema računskom planu za neprofitne organizacije propisanom od strane Ministarstva financija Republike Hrvatske. Analitička evidencija i razrada računskog plana obavlja se prema potrebama korištenja u poslovnoj godini.

2.7. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni značajniji događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice za HERA-u, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

3. OSTVARENJE U ODNOSU NA PLANIRANE PRIHODE I RASHODE

Pregled ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane za 2012. godinu

		<i>u kunama</i>		
	<i>Bilješke</i>	<i>Ostvareno 2012.</i>	<i>Planirano 2012.</i>	<i>Indeks ostvareno/ plan</i>
PRIHODI				
- prihodi po posebnim propisima	4	25.586.414	21.830.000	117,21
- prihodi od imovine	5	357.300	210.000	170,14
- ostali prihodi	6,7	<u>216.109</u>	<u>550.000</u>	<u>39,30</u>
		<u>26.159.823</u>	<u>22.590.000</u>	<u>115,80</u>
RASHODI				
- rashodi za radnike	8	11.916.405	12.290.320	96,96
- materijalni rashodi	9	4.750.166	11.995.000	39,60
- rashodi amortizacije	10	741.818	900.000	82,42
- financijski rashodi	11	25.706	25.000	102,82
- ostali rashodi	12	<u>870.758</u>	<u>1.510.000</u>	<u>57,67</u>
		<u>18.304.853</u>	<u>26.720.320</u>	<u>68,51</u>
VIŠAK PRIHODA PRETHODNOG RAZDOBLJA		-	4.130.320	
VIŠAK PRIHODA		<u>7.854.970</u>	-	

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak****PRIHODI**

Način financiranja HERA-e je uređen Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti, prema kojemu HERA ima proračun čiji su prihod naknade za obavljanje poslova regulacije energetske djelatnosti. HERA je samostalna u raspoređivanju svog proračuna radi ostvarivanja funkcije regulatora energetske djelatnosti.

Visina naknada je propisana Odlukom o visini naknada za obavljanje poslova regulacije energetske djelatnosti (Narodne novine broj 155/08, 50/09, 103/09, 21/12) koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Prema Odluci naknade za 2012. godinu su obračunane kako slijedi:

- naknade u visini 0,05% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetski subjekti s osnove obavljanja energetske djelatnosti temeljem dozvole za obavljanje energetske djelatnosti koju izdaje HERA
- naknade (jednokratne uplate) za rad HERA-e, u skladu s Pregledom naknada za rad HERA-e koji je sastavni dio navedene Odluke.

Proračun HERA-e za 2012. godinu donesen je 5. lipnja 2012. godine Odlukom Predsjednika Upravnog vijeća, na temelju članka 24. stavka 2. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti, članka 24. stavka 2. podstavka 11. Statuta HERA-e (Narodne novine broj 99/07 i 137/08.) i Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju prethodnog mišljenja na Proračun Hrvatske energetske regulatorne agencije za 2012. godinu.

Struktura ostvarenih prihoda u 2012. godini:

u kunama

	2012.	2011.	Indeks 2012/2011.
Prihodi po posebnim propisima	25.586.414	26.537.267	96,42
- prihodi od obavljanja energ. djelatnosti	24.356.264	25.796.641	94,42
- prihodi od naknada za rad HERA-e	1.230.150	740.626	166,10
Prihodi od imovine	357.300	282.974	126,27
Prihodi od donacija	68.750	411.357	16,71
Ostali prihodi	147.359	173.766	84,80
UKUPNO:	26.159.823	27.405.364	95,46

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE*- Nastavak***4. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA**

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
<i>Prihodi od naknada od energetskih subjekata temeljem obavljanja energetskih djelatnosti iz područja:</i>		
- nafte i naftnih derivata	8.988.309	10.330.537
- električne energije	4.600.604	5.207.653
- plina	7.426.595	7.377.561
- toplinske energije	680.219	716.857
- biogoriva	43.167	57.377
- ostalih djelatnosti	2.617.122	2.081.942
<i>Prihod od naplate potraživanja iz prethodnih godina</i>	248	24.714
<i>Prihod od naknade za izdavanje dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti</i>	<u>1.230.150</u>	<u>740.626</u>
UKUPNO:	<u><u>25.586.414</u></u>	<u><u>26.537.267</u></u>

U strukturi ukupnih prihoda 2012. godine, najznačajniji su prihodi od naknada za obavljanje energetske djelatnosti (naknada u visini 0,05% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba i /ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetski subjekti temeljem obavljanje energetske djelatnosti), a čine 93,11 ukupnih prihoda. Prihodi od naknada za rad HERA-e (izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti, izdavanje prethodnih rješenja i rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača, izdavanje rješenje povodom žalbi, prigovora i zahtjeva) čine 4,7% ukupnih prihoda HERA-e.

5. PRIHODI OD IMOVINE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
<i>Kamate</i>	183.355	123.580
<i>Tečajne razlike</i>	2.957	2.391
<i>Prihod od najma prostora</i>	<u>170.988</u>	<u>157.003</u>
UKUPNO:	<u><u>357.300</u></u>	<u><u>282.974</u></u>

Prihodi od imovine odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora, kamata na oročena sredstva i sredstva po viđenju kod poslovne banke te tečajnih razlika.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

6. PRIHODI OD DONACIJA

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
<i>Donacija iz Državnog proračuna</i>	<u>68.750</u>	<u>411.357</u>
UKUPNO:	<u>68.750</u>	<u>411.357</u>

Prihod od donacija odnosi se na donaciju primljenu za kupnju poslovnih prostora 2009. godine, evidentiran je proporcionalno obračunatoj amortizaciji sredstva za koje je donacija primljena.

7. OSTALI PRIHODI

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
<i>Prihod od refundacije troškova</i>	<u>112.518</u>	<u>105.171</u>
<i>Korištenje službenih vozila u privatne svrhe i dr.</i>	<u>26.788</u>	<u>67.018</u>
<i>Ostalo</i>	<u>8.053</u>	<u>1.577</u>
UKUPNO:	<u>147.359</u>	<u>173.766</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

RASHODI

Struktura ostvarenih rashoda u 2012. godini:

	<i>u kunama</i>		
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>	<u>Indeks 2012/2011.</u>
<i>Rashodi za radnike</i>	11.916.405	11.041.596	107,92
<i>Materijalni rashodi</i>	4.750.166	4.958.210	95,80
<i>Rashodi amortizacije</i>	741.818	695.751	106,62
<i>Financijski rashodi</i>	25.706	23.086	111,35
<i>Ostali rashodi</i>	870.758	3.524	24.709,36
UKUPNO:	<u>18.304.853</u>	<u>16.722.167</u>	<u>109,46</u>

8. RASHODI ZA RADNIKE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
<i>Plaće</i>	10.010.900	9.074.777
<i>Doprinosi na plaće</i>	1.525.536	1.547.936
<i>Ostali rashodi za zaposlene</i>	379.969	418.883
UKUPNO:	<u>11.916.405</u>	<u>11.041.596</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

9. MATERIJALNI RASHODI

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
<i>Naknade troškova radnicima</i>		
<i>Službena putovanja</i>	870.685	618.671
<i>Naknade za prijevoz</i>	343.199	282.671
<i>Stručno usavršavanje zaposlenika</i>	595.997	480.201
	<u>1.809.881</u>	<u>1.381.543</u>
<i>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično</i>	<u>93.496</u>	<u>135.006</u>
<i>Rashodi za usluge</i>		
<i>Usluge telefona, pošte i prijevoza *</i>	237.962	646.929
<i>Usluge tekućeg i investicijskog održavanja</i>	207.326	259.086
<i>Usluge promidžbe i informiranja</i>	35.113	12.015
<i>Komunalne usluge</i>	115.339	110.942
<i>Zdravstvene usluge</i>	49.650	-
<i>Intelektualne i osobne usluge</i>	33.839	308.115
<i>Ostale usluge **</i>	1.109.559	1.021.102
	<u>1.788.788</u>	<u>2.358.189</u>
<i>Rashodi za materijal i energiju</i>		
<i>Uredski materijal i ostali materijalni rashodi</i>	420.424	335.746
<i>Energija</i>	436.086	351.602
<i>Sitan inventar i auto-gume</i>	57.712	66.620
	<u>914.222</u>	<u>753.968</u>
<i>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</i>		
<i>Premije osiguranja</i>	42.990	52.616
<i>Reprezentacija</i>	57.647	56.085
<i>Članarine</i>	37.382	36.740
<i>Kotizacije ***</i>	-	180.543
<i>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</i>	5.760	3.520
	<u>143.779</u>	<u>329.504</u>
UKUPNO:	<u><u>4.750.166</u></u>	<u><u>4.958.210</u></u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak**

* Na poziciji rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza u 2011. godini, pored navedenih rashoda, iskazani su i troškovi avio – prijevoza na službenim putovanjima u iznosu od 432.068 kuna. Financijskim planom za 2012. godinu ovi su troškovi planirani u okviru rashoda za naknade troškova radnicima – službena putovanja, a ostvareni su i iskazani u visini od 365.760 kuna.

** Rashode za ostale usluge za 2012. godinu čine rashodi leasinga prijevoznih sredstava - osobnih vozila u iznosu 197.386 kuna, rashodi za čišćenje u iznosu od 172.815 kuna, čuvanja imovine i osoba 357.099 kuna, revizorske usluge u iznosu 127.205 kuna, usluge prijave tekstova 53.115 kuna, grafičke tiskarske i sl. usluge 37.170 kuna, usluge oglašavanja 35.885 kuna, usluge zaštite na radu 23.455 kuna i ostale usluge u iznosu od 105.429 kuna.

*** Financijskim planom za 2012. godinu ovi su rashodi kotizacija planirani su i iskazani u okviru stavke rashoda za stručno usavršavanje radnika. Rashodi za kotizacije za 2012. godinu ostvareni su u iznosu 351.305 kuna.

10. RASHODI AMORTIZACIJE

Rashodi amortizacije u iznosu od 741.818 kn (2011. godine u iznosu 695.751 kn) odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine nabavljene u razdoblju od 1. siječnja 2008. godine.

11. FINANCIJSKI RASHODI

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	22.608	22.454
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	2.846	285
Zatezne kamate	-	347
Ostalo	252	-
UKUPNO:	<u>25.706</u>	<u>23.086</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

12. OSTALI RASHODI

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
<i>Povrat akontacije pologa kod postupka javne nabave</i>	-	2.070
<i>Vrijednosno usklađenje potraživanja</i>	870.114	-
<i>Ostalo</i>	<u>644</u>	<u>1.454</u>
UKUPNO:	<u><u>870.758</u></u>	<u><u>3.524</u></u>

Izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koja je procijenjena neizvjesnost naplate u iznosu od 859.837 kn te otpis nenaplativih potraživanja u zastari u iznosu od 10.277 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- *Nastavak*

13. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

				<i>u kunama</i> 2011.
	<i>Zemljište</i>	<i>Licence nabavljene do 31.12.2007.</i>	<i>Licence nabavljene od 01.01.2008.</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>				
<i>1. siječnja 2011. godine</i>	9.377.334	431.808	25.903	9.835.045
<i>Prodaja i rashodovanje</i>	-	(27.049)	-	(27.049)
<i>31. prosinca 2011. godine</i>	9.377.334	404.759	25.903	9.807.996
<i>Ispravak vrijednosti</i>				
<i>1. siječnja 2011. godine</i>	-	(403.284)	(9.919)	(413.203)
<i>Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora</i>	-	(26.224)	-	(26.224)
<i>Amortizacija za 2011. godinu</i>	-	-	(3.197)	(3.197)
<i>Prodaja i rashodovanje</i>	-	27.049	-	27.049
<i>31. prosinca 2011. godine</i>	-	(402.459)	(13.116)	(415.575)
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
<i>31. prosinca 2011.</i>	9.377.334	2.300	12.787	9.392.421
<i>1. siječnja 2011.</i>	9.377.334	28.524	15.984	9.421.842

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

13. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA - nastavak

	<i>u kunama</i> <i>2012.</i>			
	<i>Zemljište</i>	<i>Licence nabavljene do 31.12.2007.</i>	<i>Licence nabavljene od 01.01.2008.</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>				
<i>1. siječnja 2012. godine</i>	9.377.334	414.678	15.984	9.807.996
<i>Prodaja i rashodovanje</i>	-	(16.257)	-	(16.257)
<i>31. prosinca 2012. godine</i>	9.377.334	398.421	15.984	9.791.739
<i>Ispravak vrijednosti</i>				
<i>1. siječnja 2012. godine</i>	-	(412.378)	(3.197)	(415.575)
<i>Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora</i>	-	(2.300)	-	(2.300)
<i>Amortizacija za 2012. godinu</i>	-	-	(3.196)	(3.196)
<i>Prodaja i rashodovanje</i>	-	16.257	-	16.257
<i>31. prosinca 2012. godine</i>	-	(398.421)	(6.393)	(404.814)
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
<i>31. prosinca 2012.</i>	9.377.334	-	9.591	9.386.925
<i>1. siječnja 2012.</i>	9.377.334	2.300	12.787	9.392.421

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

14. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

u kunama
2011.

	<i>Građevinski objekti nabavljeni od 1.01.2008.</i>	<i>Uredska i ostala oprema i računalni programi nabavljena do 31.12.2007.</i>	<i>Uredska i ostala oprema i računalni programi nabavljena od 1.01.2008.</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>				
<i>1. siječnja 2011. godine</i>	32.908.572	2.452.625	1.372.737	36.733.934
<i>Povećanja</i>	-	-	300.995	300.995
<i>Prodaja ili rashod</i>	-	(194.658)	-	(194.658)
<i>31. prosinca 2011. godine</i>	32.908.572	2.257.967	1.673.732	36.840.271
<i>Ispravak vrijednosti</i>				
<i>1. siječnja 2011. godine</i>	(1.122.842)	(2.114.627)	(740.718)	(3.978.187)
<i>Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora</i>	-	(132.306)	-	(132.306)
<i>Amortizacija za 2011. godinu</i>	(411.357)	-	(281.197)	(692.554)
<i>Prodaja ili rashod</i>	-	192.186	-	192.186
<i>31. prosinca 2011. godine</i>	(1.534.199)	(2.054.747)	(1.021.915)	(4.610.861)
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
<i>31. prosinca 2011.</i>	31.374.373	203.220	651.817	32.229.410
<i>1. siječnja 2011.</i>	31.785.730	337.998	632.019	32.755.747

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

14. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA - nastavak

	<i>u kunama</i> 2012.			
	<i>Građevinski objekti nabavljeni od 1.01.2008.</i>	<i>Uredska i ostala oprema i računalni programi nabavljena do 31.12.2007.</i>	<i>Uredska i ostala oprema i računalni programi nabavljena od 1.01.2008.</i>	<i>Ukupno:</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>				
<i>1. siječnja 2012. godine</i>	32.908.572	2.257.967	1.673.732	36.840.271
<i>Povećanja</i>	-	-	239.507	239.507
<i>Rashod</i>	-	(214.708)	(4.294)	(219.002)
<i>31. prosinca 2012. godine</i>	32.908.572	2.043.259	1.908.945	36.860.776
<i>Ispravak vrijednosti</i>				
<i>1. siječnja 2012. godine</i>	(1.534.199)	(2.054.747)	(1.021.915)	(4.610.861)
<i>Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora</i>	-	(81.390)	-	(81.390)
<i>Amortizacija za 2012. godinu</i>	(411.357)	-	(327.265)	(738.622)
<i>Rashod</i>	-	214.708	3.691	218.399
<i>31. prosinca 2012. godine</i>	(1.945.556)	(1.921.429)	(1.345.489)	(5.212.474)
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
<i>31. prosinca 2012.</i>	30.963.016	121.830	563.456	31.648.302
<i>1. siječnja 2012.</i>	31.374.373	203.220	651.817	32.229.410

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

15. PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI

Pozicija uključuje pohranjene vrijednosti u iznosu od 94.709 kuna (1.siječnja 2012. godine 94.709 kn), a odnosi se na knjige u vrijednosti od 17.018 kn i umjetničke slike u vrijednosti od 77.691 kn.

16. NOVČANA SREDSTVA

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>1.01.2012.</u>
Žiro račun	1.562.731	29.464.607
Devizni račun	117.849	132.380
Blagajna	<u>12.815</u>	<u>17.855</u>
UKUPNO:	<u><u>1.693.395</u></u>	<u><u>29.614.842</u></u>

**17. DEPOZITI, JAMČEVINE, POLOZI, POTRAŽIVANJA
OD RADNIKA I OSTALO**

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>1.01.2012.</u>
Depoziti u banci	35.000.000	-
Potraživanja od HZZO-a	3.897	2.567
Predujmovi	27.404	12.070
Potraživanja od radnika	5.103	3.306
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	5.132	2.197
Ostala potraživanja	<u>8.167</u>	<u>8.167</u>
UKUPNO:	<u><u>35.049.703</u></u>	<u><u>28.307</u></u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak****18. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE**

Potraživanja za prihode u iznosu od 6.286.370 kn (1. siječnja 2012. godine u iznosu od 5.321.808 kn) odnose se na potraživanja od kupaca.

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>1.01.2012.</u>
Potraživanja od kupaca	7.328.383	5.321.808
Ispravak potraživanja od kupaca	<u>(1.042.013)</u>	<u>-</u>
UKUPNO:	<u>6.286.370</u>	<u>5.321.808</u>

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca:

	<i>u kunama</i>
	<u>2012.</u>
Stanje 1.01.2012.	-
Ispravak vrijednosti potraživanja	1.070.040
Otpis potraživanja	<u>(28.027)</u>
Stanje 31.12.2012.	<u>1.042.013</u>

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca izvršen je temeljem procjene i preispitivanja naplativosti i utvrđene neizvjesnosti u pogledu naplate. Ispravak i otpis potraživanja koji je teretio rashode iznosi 870.014 kn, dok su razlikom, za potraživanja nastala u razdoblju do 31.12.2007. godine terećeni odgođeni prihodi (bilješka 23). Ispravljena potraživanja u iznosu od 870.014 kuna su ona od čijeg je dospijeca proteklo više od od 36 mjeseci te potraživanja od energetskih subjekata u stečaju.

Prikaz potraživanja od kupaca prema dospijecu za naplatu na dan 31.12.2012. godine:

	<i>u kunama</i>
	<u>2012.</u>
- nedospjelo	5.842.138
- dospjelo	
- do 90 dana	48.970
- od 91 do 180 dana	56.836
- od 181 do 365 dana	109.705
- preko 365 dana	<u>228.721</u>
	<u>6.286.370</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- *Nastavak*

**19. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I
NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA**

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 195.902 kn (1. siječnja 2012. godine u iznosu od 38.399 kn) odnose se na razgraničene rashode budućeg razdoblja.

20. OBVEZE ZA RADNIKE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>1.01.2012.</u>
<i>Obveze za plaće – neto</i>	580.880	496.975
<i>Obveze za plaće u naravi</i>	2.645	1.296
<i>Obveze za naknade prijevoza</i>	31.473	25.424
<i>Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća</i>	161.846	119.087
<i>Obveze za doprinose iz i na plaće</i>	328.874	279.351
<i>Ostale obveze</i>	7.500	-
UKUPNO:	<u>1.113.218</u>	<u>922.133</u>
<i>Broj zaposlenih krajem godine</i>	62	56

21. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>1.01.2012.</u>
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	248.484	235.821
<i>Naknade osobama izvan radnog odnosa</i>	7.012	7.679
UKUPNO:	<u>255.496</u>	<u>243.500</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

22. OSTALE TEKUĆE OBVEZE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>1.01.2011.</u>
<i>Obveze za porez na dodanu vrijednost</i>	31.264	12.885
<i>Obveze za predujmove</i>	24.469	78.174
UKUPNO:	<u>55.733</u>	<u>91.059</u>

**23. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I
 PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA**

	<i>u kunama</i>	
	<u>2012.</u>	<u>1.01.2011.</u>
<i>Odgođeno plaćanje rashoda</i>	1.351	-
<i>Odgođeno priznavanje prihoda – nenaplaćena potraživanja od kupaca iz 2007. i ranijih godina</i>	5.450	241.676
<i>Odgođeno priznavanje prihoda – donacija za nabavu nefinancijske imovine (poslovni prostor)</i>	3.897.050	3.965.800
UKUPNO:	<u>3.903.851</u>	<u>4.207.476</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

24. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori u iznosu od 79.027.008 kn (1. siječnja 2012. godine u iznosu od 71.255.728 kn) namijenjeni su za dugoročne ciljeve HERA-e, a formirani su prilikom osnivanja HERA-e i uvećani za rezultat poslovanja (višak prihoda), a umanjani za obračun amortizacije i prodaju ili rashodovanje nefinancijske imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine.

Pregled promjena:

	u kunama 2012.			
	<u>Vlastiti izvori</u>	<u>Višak prihoda preneseni</u>	<u>Višak prihoda tekuće godine</u>	<u>UKUPNO</u>
Stanje 1. siječnja 2012.	222.540	60.349.991	10.683.197	71.255.728
Višak prihoda 2012. godine	-	-	7.854.970	7.854.970
Amortizacija sredstava nabavljenih do 31. prosinca 2007. godine	(83.690)	-	-	(83.690)
Prijenos	-	10.683.197	(10.683.197)	-
Stanje na 31. prosinca 2012.	<u>138.850</u>	<u>71.033.188</u>	<u>7.854.970</u>	<u>79.027.008</u>

	u kunama 2011.			
	<u>Vlastiti izvori</u>	<u>Višak prihoda preneseni</u>	<u>Višak prihoda tekuće godine</u>	<u>UKUPNO</u>
Stanje 1. siječnja 2011.	383.542	52.364.330	7.985.661	60.733.533
Višak prihoda 2011. godine	-	-	10.683.197	10.683.197
Amortizacija sredstava nabavljenih do 31. prosinca 2007. godine	(158.530)	-	-	(158.530)
Prodaja i rashodovanje	(2.472)	-	-	(2.472)
Prijenos	-	7.985.661	(7.985.661)	-
Stanje na 31. prosinca 2011.	<u>222.540</u>	<u>60.349.991</u>	<u>10.683.197</u>	<u>71.255.728</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

25. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

a) Sudski sporovi

HERA vodi nekoliko upravnih sporova, stečajnih i ovršnih postupaka za naplatu tražbina te parničnih postupaka. Vrijednost predmeta spora u parničnim postupcima u kojima je HERA tuženik na dan 31.12.2012. godine je 686.906 kn, uvećano za troškove, kamate i dr.

b) Preuzete obveze

HERA ima sklopljene ugovore o operativnom leasingu za vozila koja koristi u obavljanju svoje djelatnosti. Preuzete su obveze za plaćanje najмова po godinama:

	<i>Iznos u EUR</i>
<i>2013.</i>	<i>26.286</i>
<i>2014.</i>	<i>26.286</i>
<i>2015.</i>	<i>15.333</i>

Ostale preuzete obveze po ugovorima (tjelesna zaštita, održavanje i dr.) odnose se na razdoblje do godinu dana.

26. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje HERA-e za 2012. godinu, koji bi se, slijedom toga, trebali objaviti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

27. USVAJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 3 do 33 usvojio je i odobrio njihovo izdavanje predsjednik Upravnog vijeća HERA-e dana 19. travnja 2013. godine:

Za Hrvatsku energetska regulatornu agenciju, Zagreb

Tomislav Jureković, dipl. ing., v.r.
predsjednik Upravnog vijeća

Bilješke na stranicama 5 do 33 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja
Izvešće ovlaštenog revizora osnivaču – stranica 1 do 2.