



Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA
ZAGREB — Ulica grada Vukovara 14

Primljeno: 28-04-2014

Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
330-01/14-01/08		
Unudžbeni broj	Pril.	Vrij.
378/14-04	15	

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA

ZAGREB

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2013. GODINU

I

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

TRAVANJ 2014. GODINE

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2013. GODINU**

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	<i>1 - 2</i>
<i>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	
<i>Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. godine</i>	<i>3</i>
<i>Bilanca neprofitnih organizacija na dan 31. prosinca 2013. godine</i>	<i>4</i>
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	<i>5 - 33</i>

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 10/08, 7/09 i 158/13), 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:

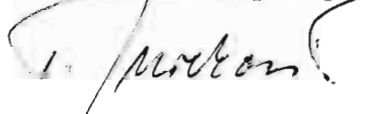
- donositi odluke i procjene koje su razumne i razborite,
- dosljedno primjenjivati Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija,
- navesti da li se Uredba o računovodstvu primjenjuje, a svako značajno odstupanje dužan je objaviti i objasniti u financijskim izvještajima.

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 15. travnja 2014. godine.

Tomislav Jureković, dipl. ing.



Hrvatska energetska regulatorna agencija
Ulica grada Vukovara 14
10000 Zagreb

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Hrvatske energetske regulatorne agencije, Zagreb, Ulica grada Vukovara 14 („HERA“) i to: Bilance na dan 31. prosinca 2013. godine, Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. 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, 7/09 i 158/13).

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 temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupimo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijsko stanje Hrvatske energetske regulatorne agencije Zagreb na dan 31. prosinca 2013. godine te prihode i rashode poslovanja za 2013. godinu sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

Varaždin, 15. travnja 2014.

*Ovlašteni revizor:
Anita Koščak, dipl. oec.*

A. Koščak



*Direktor:
Stjepan Šargač, dipl. oec.
ovlašten revizor*

Stjepan Šargač

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA ZA
RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2013. GODINE**

		<i>u kunama</i>	
	<i>Bilješke</i>	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
PRIHODI			
<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	4	27.959.491	25.586.414
<i>Prihodi od imovine</i>	5	1.716.675	357.300
<i>Prihodi od donacija</i>	6	68.750	68.750
<i>Ostali prihodi</i>	7	<u>134.434</u>	<u>147.359</u>
<i>Ukupno prihodi</i>		<u>29.879.350</u>	<u>26.159.823</u>
RASHODI			
<i>Rashodi za radnike</i>	8	(13.673.460)	(11.916.405)
<i>Materijalni rashodi</i>	9	(5.975.405)	(4.750.166)
<i>Rashodi amortizacije</i>	10	(746.580)	(741.818)
<i>Financijski rashodi</i>	11	(21.781)	(25.706)
<i>Ostali rashodi</i>	12	<u>(667.623)</u>	<u>(870.758)</u>
<i>Ukupno rashodi</i>		<u>(21.084.849)</u>	<u>(18.304.853)</u>
VIŠAK PRIHODA		<u>8.794.501</u>	<u>7.854.970</u>
DODATNI PODACI			
<i>Stanje novčanih sredstava na početku godine</i>		1.693.395	29.614.842
<i>Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne</i>		61.476.498	22.828.441
<i>Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni</i>		(18.994.316)	(50.749.888)
<i>Stanje novčanih sredstava na kraju godine</i>	16	<u>44.175.577</u>	<u>1.693.395</u>

*Bilješke na stranicama 5 do 33 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja
Izvešće neovisnog revizora – stranice 1 do 2*

**BILANCA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA
NA DAN 31. PROSINCA 2013. GODINE**

		<i>u kunama</i>	
	<i>Bilješke</i>	<u>31.12.2013.</u>	<u>01.01.2013.</u>
IMOVINA			
<i>NEFINANCIJSKA IMOVINA</i>			
<i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i>	13	9.783.024	9.386.925
<i>Proizvedena dugotrajna imovina</i>	14	32.039.859	31.648.302
<i>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti</i>	15	<u>94.709</u>	<u>94.709</u>
		<u>41.917.592</u>	<u>41.129.936</u>
<i>FINANCIJSKA IMOVINA</i>			
<i>Novac u banci i blagajni</i>	16	44.175.577	1.693.395
<i>Depoziti, jamčevine, polozi, potraživanja od radnika i ostalo</i>	17	79.594	35.049.703
<i>Potraživanja za prihode</i>	18	6.874.696	6.286.370
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	19	<u>214.787</u>	<u>195.902</u>
		<u>51.344.654</u>	<u>43.225.370</u>
UKUPNO IMOVINA		<u>93.262.246</u>	<u>84.355.306</u>
OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
<i>OBVEZE</i>			
<i>Obveze za radnike</i>	20	1.122.884	1.113.218
<i>Obveze za materijalne rashode</i>	21	349.416	255.496
<i>Ostale tekuće obveze</i>	22	38.045.826	55.733
<i>Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>	23	<u>3.867.048</u>	<u>3.903.851</u>
		<u>43.385.174</u>	<u>5.328.298</u>
<i>VLASTITI IZVORI</i>	24		
<i>Vlastiti izvori</i>		91.485	138.850
<i>Višak prihoda – preneseni</i>		40.991.086	71.033.188
<i>Višak prihoda tekuće godine</i>		<u>8.794.501</u>	<u>7.854.970</u>
		<u>49.877.072</u>	<u>79.027.008</u>
UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI		<u>93.262.246</u>	<u>84.355.306</u>

*Bilješke na stranicama 5 do 33 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja
Izvješće neovisnog revizora – stranice 1 do 2*

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 energetskih 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 energetskih djelatnosti (donesen u listopadu 2012. godine) obavlja slijedeće osnovne djelatnosti:

- izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti te privremeno i trajno oduzimanje dozvola,
- nadzor energetskih subjekata u obavljanju energetskih djelatnosti,
- nadzor provođenja odredbi o razdvajanju u skladu sa zakonom kojim se uređuje energetski sektor i zakonima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetskih djelatnosti,
- nadzor odvojenog vođenja poslovnih knjiga, kako je propisano zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja zabrane subvencija između energetskih 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 energetski 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 FINACIJSKE 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 FINACIJSKE 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 2013. godine je 62 radnika (31. prosinca 2012. godine 62).

Kvalifikacijska struktura zaposlenih je slijedeća:

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.
Doktor znanosti	7	7
Magistar znanosti	5	6
Sveučilišni specijalist	2	1
Magistar struke	37	37
Stručni prvostupnik	3	3
Stručni pristupnik	3	3
SSS	5	5
UKUPNO:	62	62

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

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. stroj. - predsjednik

mr.sc. Lidija Hočurščak - zamjenica predsjednika

Zdeslav Matić, mag. ing. el. - član

dr.sc. Igor Sutlović – član do 30.09.2013.

mr. sc. Sonja Tomašić Škevin, dipl. ing. – član od 15.11.2013.

mr. sc. Dalibor Pudić, dipl. ing. stroj. - član

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 2013. godinu sastavljeni su sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 10/08, 7/09 i 158/13).

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 2013. godine srednji tečaj hrvatske kune iznosio je 7,637643 kn za 1 EUR (31. prosinca 2012. godine 7,545624 kn) i 5,549000 za 1 USD (31. prosinca 2012. godine 5,726794 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 FINACIJSKE 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 2.000,00 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 pravocrtna 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
Osobni automobili	20

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 FINACIJSKE 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 2013. godinu

				<i>u kunama</i>
	<i>Bilješke</i>	<i>Ostvareno 2013.</i>	<i>Planirano 2013.</i>	<i>Indeks ostvareno/ plan</i>
<i>PRIHODI</i>				
- prihodi po posebnim propisima	4	27.959.491	28.400.000	98,45
- prihodi od imovine	5	1.716.675	1.720.000	99,81
- ostali prihodi	6,7	203.184	200.000	101,59
		<u>29.879.350</u>	<u>30.320.000</u>	<u>98,55</u>
<i>RASHODI</i>				
- rashodi za radnike	8	13.673.460	14.090.000	97,04
- materijalni rashodi	9	5.975.405	6.901.700	86,58
- rashodi amortizacije	10	746.580	800.000	93,32
- financijski rashodi	11	21.781	30.000	72,60
- ostali rashodi	12	667.623	556.000	120,08
		<u>21.084.849</u>	<u>22.377.700</u>	<u>94,22</u>
<i>VIŠAK PRIHODA</i>		<u>8.794.501</u>	<u>7.942.300</u>	<u>110,73</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 2013. 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 2013. godinu donesen je 20. prosinca 2012. godine Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, na temelju članka 32. stavka 2. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti, a njegove Izmjene i dopune donesene su 28. studenog 2013. godine Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, na temelju članka 23. stavka 6. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti.

Struktura ostvarenih prihoda u 2013. godini:

	u kunama		
	2013.	2012.	Indeks 2013/2012.
Prihodi po posebnim propisima	27.959.491	25.586.414	109,27
- prihodi od naknada za obavljanje energetske djelatnosti	26.761.091	24.356.264	109,87
- prihodi od naknada za rad HERA-e	1.198.400	1.230.150	97,42
Prihodi od imovine	1.716.675	357.300	480,46
Prihodi od donacija	68.750	68.750	100,00
Ostali prihodi	134.434	147.359	91,23
UKUPNO:	29.879.350	26.159.823	114,22

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

4. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

	<i>u kunama</i>	
	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
<i>Prihodi od naknada za obavljanje energetskih djelatnosti iz područja:</i>		
- nafte i naftnih derivata	9.474.947	8.988.309
- električne energije	5.667.393	4.600.604
- plina	8.393.553	7.426.595
- toplinske energije	762.370	680.219
- biogoriva	189.308	43.167
- ostalih djelatnosti	2.273.520	2.617.122
<i>Prihod od naplate potraživanja iz prethodnih godina</i>	-	248
<i>Prihod od naknade za izdavanje dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti</i>	<u>1.198.400</u>	<u>1.230.150</u>
UKUPNO:	<u>27.959.491</u>	<u>25.586.414</u>

U strukturi ukupnih prihoda 2013. 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 89,56% 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 4,01% ukupnih prihoda HERA-e.

5. PRIHODI OD IMOVINE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
<i>Kamate</i>	1.595.491	183.355
<i>Tečajne razlike</i>	1.807	2.957
<i>Zatezne kamate</i>	4.105	-
<i>Prihod od najma prostora</i>	<u>115.272</u>	<u>170.988</u>
UKUPNO:	<u>1.716.675</u>	<u>357.300</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, zateznih kamata te tečajnih razlika.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

6. PRIHODI OD DONACIJA

	<i>u kunama</i>	
	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
<i>Donacija iz Državnog proračuna</i>	<i>68.750</i>	<i>68.750</i>
UKUPNO:	68.750	68.750

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>	
	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
<i>Prihod od refundacije troškova</i>	<i>84.316</i>	<i>112.518</i>
<i>Korištenje službenih vozila u privatne svrhe i dr.</i>	<i>32.777</i>	<i>26.788</i>
<i>Ostalo</i>	<i>17.341</i>	<i>8.053</i>
UKUPNO:	134.434	147.359

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak****RASHODI***Struktura ostvarenih rashoda u 2013. godini:*

	<i>u kunama</i>		
	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>	<i>Indeks 2013/2012.</i>
<i>Rashodi za radnike</i>	<i>13.673.460</i>	<i>11.916.405</i>	<i>114,74</i>
<i>Materijalni rashodi</i>	<i>5.975.405</i>	<i>4.750.166</i>	<i>125,79</i>
<i>Rashodi amortizacije</i>	<i>746.580</i>	<i>741.818</i>	<i>100,64</i>
<i>Financijski rashodi</i>	<i>21.781</i>	<i>25.706</i>	<i>84,73</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>667.623</i>	<i>870.758</i>	<i>76,67</i>
UKUPNO:	21.084.849	18.304.853	115,19

8. RASHODI ZA RADNIKE

	<i>u kunama</i>	
	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
<i>Plaće</i>	<i>11.652.424</i>	<i>10.010.900</i>
<i>Doprinosi na plaće</i>	<i>1.777.739</i>	<i>1.525.536</i>
<i>Ostali rashodi za zaposlene</i>	<i>243.297</i>	<i>379.969</i>
UKUPNO:	13.673.460	11.916.405

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

9. MATERIJALNI RASHODI

	<i>u kunama</i>	
	2013.	2012.
<i>Naknade troškova radnicima</i>		
<i>Službena putovanja</i>	738.511	870.685
<i>Naknade za prijevoz</i>	412.709	343.199
<i>Stručno usavršavanje zaposlenika</i>	729.390	595.997
	<u>1.880.610</u>	<u>1.809.881</u>
<i>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično *</i>	<u>136.326</u>	<u>93.496</u>
<i>Rashodi za usluge</i>		
<i>Usluge telefona, pošte i prijevoza</i>	268.545	237.962
<i>Usluge tekućeg i investicijskog održavanja</i>	537.426	207.326
<i>Usluge promidžbe i informiranja</i>	29.224	35.113
<i>Komunalne usluge</i>	114.769	115.339
<i>Zakupnine i najamnine</i>	29.835	-
<i>Zdravstvene usluge</i>	1.810	49.650
<i>Intelektualne i osobne usluge</i>	755.258	33.839
<i>Računalne usluge</i>	24.206	-
<i>Ostale usluge **</i>	1.021.316	1.109.559
	<u>2.782.389</u>	<u>1.788.788</u>
<i>Rashodi za materijal i energiju</i>		
<i>Uredski materijal i ostali materijalni rashodi</i>	364.267	420.424
<i>Energija</i>	467.350	436.086
<i>Sitan inventar i auto-gume</i>	91.638	57.712
	<u>923.255</u>	<u>914.222</u>
<i>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</i>		
<i>Premije osiguranja</i>	42.897	42.990
<i>Reprezentacija</i>	71.122	57.647
<i>Članarine</i>	133.046	37.382
<i>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</i>	5.760	5.760
	<u>252.825</u>	<u>143.779</u>
UKUPNO:	<u>5.975.405</u>	<u>4.750.166</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak**

* Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni su u 2013. godini u iznosu od 136.326 kuna. Odnose se na isplatu naknade članovima Upravnog vijeća koji tu dužnost ne obavljaju kao jedino zanimanje. Iznos od 67.967 kuna odnosi se na isplatu naknade članu Upravnog vijeća, dr.sc. Igoru Sutloviću koji je dužnost člana obnašao do 30.09.2013., a ostatak od 68.359 kuna odnosi se na isplatu naknade članovima mr.sc. Daliboru Pudiću i Zdeslavu Matiću, mag.ing.el. za period od 15. studenog 2011. do 31. ožujka 2012., a sve prema Rješenju predsjednika Upravnog vijeća od 21.lipnja 2013.

** Rashode za ostale usluge za 2013. godinu čine rashodi leasinga prijevoznih sredstava - osobnih vozila u iznosu 199.144 kuna, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 38.613 kn, rashodi za čišćenje u iznosu 181.589 kn, rashodi za uređenje prostora u iznosu 47.105 kn, tehnički pregled i registracija vozila u iznosu 5.879 kn, usluge oglašavanja u iznosu 37.472 kn, parkiranje automobila i cestarine nevezane za putne naloge u iznosu 33.896 kn, čuvanje imovine i osoba u iznosu 321.446 kn, odvjetničke, računovodstvene, revizijske, sudske i usluge poslovnog savjetovanja u iznosu 90.867 kn te ostale nespomenute usluge u iznosu 65.305 kn.

10. RASHODI AMORTIZACIJE

Rashodi amortizacije u iznosu od 746.580 kn (2012. godine u iznosu 741.818 kn) odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine nabavljene u razdoblju od 1. siječnja 2008. godine.

11. FINACIJSKI RASHODI

	u kunama	
	2013.	2012.
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	18.075	22.608
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	1.527	2.846
Zatezne kamate	2.179	-
Ostalo	-	252
UKUPNO:	21.781	25.706

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

12. OSTALI RASHODI

	<i>u kunama</i>	
	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
<i>Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama</i>	475.275	-
<i>Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine</i>	1.433	-
<i>Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja*</i>	180.037	870.114
<i>Ostalo</i>	<u>10.878</u>	<u>644</u>
UKUPNO:	<u><u>667.623</u></u>	<u><u>870.758</u></u>

* Izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koja je procijenjena neizvjesnost naplate u iznosu od 132.858 kn te otpis potraživanja po rješenju o predstečajnoj nagodbi u iznosu od 47.179 kn.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak****13. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA**

				<i>u kunama 2012.</i>
	<i>Zemljište</i>	<i>Licence nabavljene do 31.12.2007.</i>	<i>Licence nabavljene od 01.01.2008.</i>	<i>Ukupno</i>
Nabavna vrijednost				
<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)
31. prosinca 2012. godine	9.377.334	398.421	15.984	9.791.739
Ispravak vrijednosti				
<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
31. prosinca 2012. godine	-	(398.421)	(6.393)	(404.814)
Neto knjigovodstvena vrijednost				
31. prosinca 2012.	9.377.334	-	9.591	9.386.925
1. siječnja 2012.	9.377.334	2.300	12.787	9.392.421

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

13. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA - nastavak

	u kunama 2013.			
	<i>Zemljište</i>	<i>Licence nabavljene do 31.12.2007.</i>	<i>Licence nabavljene od 01.01.2008.</i>	<i>Ukupno</i>
Nabavna vrijednost				
1. siječnja 2013. godine	9.377.334	398.421	15.984	9.791.739
Povećanja	-	-	434.692	434.692
Prodaja i rashodovanje	-	(63.040)	-	(63.040)
31. prosinca 2013. godine	9.377.334	335.381	450.676	10.163.391
Ispravak vrijednosti				
1. siječnja 2013. godine	-	(398.421)	(6.393)	(404.814)
Amortizacija za 2013. godinu	-	-	(38.593)	(38.593)
Prodaja i rashodovanje	-	63.040	-	63.040
31. prosinca 2013. godine	-	(335.381)	(44.986)	(380.367)
Neto knjigovodstvena vrijednost				
31. prosinca 2013.	9.377.334	-	405.690	9.783.024
1. siječnja 2013.	9.377.334	-	9.591	9.386.925

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

14. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak****14. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA - nastavak**

				u kunama 2013.
	Građevinski objekti nabavljeni od 1.01.2008.	Uredska i ostala oprema i računalni programi nabavljena do 31.12.2007.	Uredska i ostala oprema, osobni automobili i računalni programi nabavljeni od 1.01.2008.	Ukupno:
Nabavna vrijednost				
1. siječnja 2013. godine	32.908.572	2.043.259	1.908.945	36.860.776
Povećanja	-	-	1.148.342	1.148.342
Rashod	-	(336.990)	(15.687)	(352.677)
Prijenos na sitni inventar	-	(5.986)	(2.149)	(8.135)
31. prosinca 2013. godine	32.908.572	1.700.283	3.039.451	37.648.306
Ispravak vrijednosti				
1. siječnja 2013. godine	(1.945.556)	(1.921.429)	(1.345.489)	(5.212.474)
Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora	-	(47.365)	-	(47.365)
Amortizacija za 2013. godinu	(411.357)	-	(296.630)	(707.987)
Rashod	-	336.990	15.687	352.677
Prijenos na sitni inventar	-	5.986	716	6.702
31. prosinca 2013. godine	(2.356.913)	(1.625.818)	(1.625.716)	(5.608.447)
Neto knjigovodstvena vrijednost				
31. prosinca 2013.	30.551.659	74.465	1.413.735	32.039.859
1. siječnja 2013.	30.963.016	121.830	563.456	31.648.302

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak****15. PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI**

Pozicija uključuje pohranjene vrijednosti u iznosu od 94.709 kuna (1. siječnja 2013. 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

u kunama

	2013.	1.01.2013.
Žiro račun	44.145.307	1.562.731
Devizni račun	17.603	117.849
Blagajna	12.667	12.815
UKUPNO:	44.175.577	1.693.395

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

u kunama

	2013.	1.01.2013.
Depoziti u banci	-	35.000.000
Potraživanja od HZZO-a	42.045	3.897
Predumjmovi	31.148	27.404
Potraživanja od radnika	6.401	5.103
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	-	5.132
Ostala potraživanja	-	8.167
UKUPNO:	79.594	35.049.703

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

Potraživanja za prihode u iznosu od 6.874.696 kn (1. siječnja 2013. godine u iznosu od 6.286.370 kn) odnose se na potraživanja od kupaca i potraživanja za prihode od kamata.

u kunama

	<u>2013.</u>	<u>1.01.2013.</u>
Potraživanja od kupaca	8.052.141	7.328.383
Ispravak potraživanja od kupaca	(1.179.767)	(1.042.013)
UKUPNO:	6.872.374	6.286.370
Potraživanja za prihode od kamata	2.322	-
SVEUKUPNO:	<u>6.874.696</u>	<u>6.286.370</u>

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca:

u kunama

	<u>2013.</u>
Stanje 1.01.2013.	1.042.013
Ispravak vrijednosti potraživanja	137.754
Otpis potraživanja	-
Stanje 31.12.2013.	<u>1.179.767</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 180.037 kn. Ispravljena potraživanja u iznosu od 180.037 kuna su ona od čijeg je dospjeća proteklo više od od 36 mjeseci te potraživanja od energetskih subjekata u stečaju.

Prikaz potraživanja od kupaca prema dospjeću za naplatu na dan 31.12.2013. godine:

u kunama

	<u>2013.</u>
- nedospjelo	6.538.692
- dospjelo	
- do 90 dana	58.638
- od 91 do 180 dana	24.679
- od 181 do 365 dana	29.650
- preko 365 dana	220.715
	<u>6.872.374</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**- Nastavak****19. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I
NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA**

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 214.787 kn (1. siječnja 2013. godine u iznosu od 195.902 kn) odnose se na razgraničene rashode budućeg razdoblja.

20. OBVEZE ZA RADNIKE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2013.</u>	<u>1.01.2013.</u>
Obveze za plaće – neto	590.224	580.880
Obveze za plaće u naravi	-	2.645
Obveze za naknade prijevoza	41.404	31.473
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	160.804	161.846
Obveze za doprinose iz i na plaće	330.452	328.874
Ostale obveze	-	7.500
UKUPNO:	<u>1.122.884</u>	<u>1.113.218</u>
Broj zaposlenih krajem godine	62	62

21. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2013.</u>	<u>1.01.2013.</u>
Obveze prema dobavljačima	349.416	248.484
Naknade osobama izvan radnog odnosa	-	7.012
UKUPNO:	<u>349.416</u>	<u>255.496</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

22. OSTALE TEKUĆE OBVEZE

	<i>u kunama</i>	
	<u>2013.</u>	<u>1.01.2013.</u>
Obveze za porez na dodanu vrijednost	53.945	31.264
Obveze za predujmove	69.809	24.469
Obveze za jamčevine	25.000	-
Obveze za višak prihoda nad rashodima	<u>37.897.072</u>	<u>-</u>
UKUPNO:	<u>38.045.826</u>	<u>55.733</u>

Iskazane obveze za višak prihoda nad rashodima u iznosu 37.897.072 kn odnose se na obveze uplate viška prihoda HERA-e u državni proračun Republike Hrvatske, a temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske. Uplata viška prihoda u državni proračun Republike Hrvatske izvršena je 07. siječnja 2014. godine.

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

	<i>u kunama</i>	
	<u>2013.</u>	<u>1.01.2013.</u>
Odgođeno plaćanje rashoda	38.747	1.351
Odgođeno priznavanje prihoda – nenaplaćena potraživanja od kupaca iz 2007. i ranijih godina	-	5.450
Odgođeno priznavanje prihoda – donacija za nabavu nefinancijske imovine (poslovni prostor)	<u>3.828.301</u>	<u>3.897.050</u>
UKUPNO:	<u>3.867.048</u>	<u>3.903.851</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
- Nastavak

24. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori u iznosu od 49.877.072 kn (1. siječnja 2013. godine u iznosu od 79.027.008 kn) namijenjeni su za dugoročne ciljeve HERA-e, a formirani su prilikom osnivanja HERA-e i uvećani za rezultat poslovanja (višak prihoda), a umanjeni za obračun amortizacije i prodaju ili rashodovanje nefinancijske imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine.

Pregled promjena:

	u kunama 2012.			
	<i>Vlastiti izvori</i>	<i>Višak prihoda preneseni</i>	<i>Višak prihoda tekuće godine</i>	<i>UKUPNO</i>
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 2013.			
	<i>Vlastiti izvori</i>	<i>Višak prihoda preneseni</i>	<i>Višak prihoda tekuće godine</i>	<i>UKUPNO</i>
Stanje 1. siječnja 2013.	138.850	71.033.188	7.854.970	79.027.008
Višak prihoda 2013. godine	-	-	8.794.501	8.794.501
Amortizacija sredstava nabavljenih do 31. prosinca 2007. godine	(47.365)	-	-	(47.365)
Prijenos (u državni proračun)	-	(30.042.102)	(7.854.970)	(37.897.072)
Stanje na 31. prosinca 2013.	<u>91.485</u>	<u>40.991.086</u>	<u>8.794.501</u>	<u>49.877.072</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 31.12.2013. godine je 63.821 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:

	Iznos u EUR
2014.	26.286
2015.	15.333

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

26. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske od 03. siječnja 2014. godine kumulirani višak prihoda HERA-e iz prethodnih godina u iznosu od 37.897.072 kn uplaćen je 07. siječnja 2014. godine u državni proračun.

Obveza uplate viška prihoda u državni proračun Republike Hrvatske iskazana je u financijskim izvještajima (Bilanca) HERA-e s 31.12.2013. godine (veza bilješka 22.).

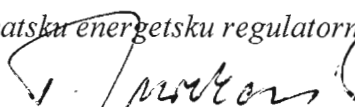
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

27. USVAJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 3 do 33 usvojio je i odobrio njihovo izdavanje predsjednik Upravnog vijeća HERA-e dana 15. travnja 2014. godine:

Za Hrvatsku energetska regulatornu agenciju, Zagreb



Tomislav Jureković, dipl. ing., predsjednik Upravnog vijeća