



HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d., ZAGREB

Godišnji finansijski izvještaji i
Izvještaj neovisnog revizora
za 2013. godinu

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2-4
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	5-6
Bilanca/Izvještaj o finansijskom položaju	7-8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanim tijekovima	10 -11
Bilješke uz finansijske izvještaje	12 - 92

Odgovornost za finansijske izvještaje

Uprava društva Hrvatska elektroprivreda d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 37, (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2013. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda finansijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u finansijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu finansijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Tomislav Šerić

Predsjednik Uprave

Hrvatska elektroprivreda d.d.
Ulica grada Vukovara 37
10000 Zagreb
Republika Hrvatska
30. travnja 2014. godina

Izvještaj neovisnog revizora

Dioničaru društva Hrvatska elektroprivreda d.d.:

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izvještaja društva Hrvatska elektroprivreda d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 37, (dalje u tekstu „Društvo“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., koji se sastoje od Bilance/Izvještaja o finansijskom položaju na 31. prosinca 2013., Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz finansijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoј prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj društva Hrvatska elektroprivreda d.d. na 31. prosinca 2013., te finansijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2013. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

5. Kao što je opisano u bilješci 1 uz finansijske izvještaje, Društvo je temeljem ugovora o finansijskom najmu ovisnim društvima dalo u najam nekretnine, postrojenja i opremu. Navedeni najmovi nose kamatu do razine u kojoj je Društvo iz vanjskih izvora pribavilo sredstva za financiranje izgradnje predmetne imovine. Navedena potraživanja iskazana su u nominalnoj vrijednosti zbog specifičnosti organizacije HEP Grupe.

6. Kao što je opisano u bilješci 26 uz finansijske izvještaje, Društvo na 31. prosinca 2013. ima iskazanu obvezu za klirinški dug u iznosu od 668.377 tisuća kuna koja se odnosi na uplatu iz akreditiva, a na temelju suglasnosti Ministarstva financija o korištenju sredstava na temelju međubankarskog sporazuma. S obzirom da ne postoji drugi dokument koji bi regulirao odnos između Društva i Ministarstva financija, a vezano za navedeni klirinški dug, do dana izdavanja našeg izvještaja neovisnog revizora nije bilo definirano da li je riječ o kreditu ili državnoj potpori.

7. Društvo je priložene finansijske izvještaje sastavilo u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja i prema zahtjevima hrvatskih zakona i propisa te je svoja ulaganja u ovisna i pridružena društva iskazalo po trošku ulaganja. Društvo je također izradilo konsolidirane finansijske izvještaje za Društvo i njegova ovisna društva, koji su sastavljeni 30. travnja 2014. godine. Radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva i Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane finansijske izvještaje povezane s ovim finansijskim izvještajima.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

8. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji finansijski izvještaji"). Finansijske informacije iznijete u standardnim godišnjim finansijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5. do 92. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje.

Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

9. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva 30. travnja 2014., u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5. do 92. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje.

U Zagrebu, 30. travnja 2014. godine

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

Audit d.o.o.
Baštijanova 52a
10000 Zagreb

Zdenko Balen, član Uprave

Marijana Pranjić, član Uprave

Ines Rožić, ovlašteni revizor

Dubravka Tršinar, ovlašteni revizor

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

	Bilješka	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna
			Prepravljeno
Prodaja električne energije	4	11.000.616	11.578.819
Poslovni prihod - povezana društva	30	1.436.979	1.378.430
Ostali prihodi iz poslovanja	4	196.426	181.075
Ukupni prihodi iz poslovanja		12.634.021	13.138.324
Nabava električne energije		(2.198.202)	(3.454.730)
Nabava električne energije – povezana društva	30	(720.972)	(756.631)
Troškovi osoblja	5	(82.787)	(78.976)
Trošak amortizacije	9, 10	(87.360)	(96.398)
Troškovi za naknadu proizvodnje, prijenosa i distribucije električne energije - povezana društva	30	(8.346.845)	(8.218.664)
Ostali rashodi iz poslovanja	6	(651.142)	(569.017)
Ukupni rashodi iz poslovanja		(12.087.308)	(13.174.416)
Dobit iz poslovanja		546.713	(36.092)
Financijski prihodi		1.067.217	598.672
Financijski rashodi		(838.318)	(314.109)
Neto dobit iz financijskih aktivnosti	7	228.899	284.563
Dobit prije oporezivanja		775.612	248.471
Prihod/trošak poreza na dobit	8	(27.871)	25.445
Dobit tekuće godine		747.741	273.916

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Dobit tekuće godine	747.741		273.916
<hr/>			
Ostala sveobuhvatna dobit			
Fer vrednovanje ulaganja u Jadranski Naftovod d.d.	(3.429)	6.046	
Ukupno stavke koje se prenose u račun dobiti i gubitka	<u>(3.429)</u>	<u>(6.046)</u>	
Ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak) neto	(3.429)	6.046	
Ukupno sveobuhvatna dobit tekuće godine	744.312		279.962
<hr/>			

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva na dan 30. travnja 2014. godine:

Tomislav Šerić

Ivan Matasić

Predsjednik Uprave

Član Uprave

Bilanca/Izvještaj o finansijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2013. godine

IMOVINA	Bilješka	31. prosinca	31. prosinca	1.siječnja
		2013. u tisućama kuna	2012. u tisućama kuna	2012. u tisućama kuna
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	1.101.097	1.143.339	1.156.484
Investicije u tijeku	9	399.817	313.096	256.199
Nematerijalna imovina	10	13.397	13.042	13.512
Investicijska ulaganja u nekretnine	11	8.533	8.010	8.010
Predujmovi za materijalnu imovinu	12	6.418	13.035	27.872
Ulaganje u NE Krško	13	1.754.419	1.754.419	1.754.419
Ulaganje i potraživanja od TE Plomin	14	256.404	300.820	441.791
Ulaganja u ovisna društva	32	4.026.354	6.398	6.378
Ulaganja raspoloživa za prodaju i ostala ulaganja	15	125.166	129.353	120.915
Dani dugoročni krediti i depoziti	16	6.031	384	511
Potraživanja za dugoročni najam od povezanih strana	30	14.457.421	14.724.461	18.124.813
Potraživanja po dugoročnim kreditima od povezanih strana	16, 30	110.729	126.529	142.407
Potraživanja za podzajmove od povezanih strana	17	1.160.963	1.393.054	209.001
Ostala potraživanja	17	977	1.091	1.209
Odgođena porezna imovina	8	104.766	51.634	26.189
Ukupna dugotrajna imovina		23.532.492	19.978.665	22.289.710
Zalihe	18	89.980	18.290	25.880
Potraživanja od kupaca	19	44.457	35.282	20.208
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja od povezanih društava za najam	30	1.080.257	1.109.084	1.311.413
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova od povezanih strana	16,17	125.355	150.969	45.394
Ostala kratkoročna potraživanja	20	313.957	16.026	161.246
Potraživanja od povezanih društava	30	5.457.238	8.474.013	4.269.451
Novac i novčani ekvivalenti	21	83.101	497.096	268.920
Ukupna kratkotrajna imovina		7.194.345	10.300.760	6.102.512
UKUPNA AKTIVA		30.726.837	30.279.425	28.392.222

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilanca/Izvještaj o finansijskom položaju (nastavak)
Na dan 31. prosinca 2013. godine

KAPITAL I OBVEZE	Bilješka	31. prosinca	31. prosinca	1.siječnja
		2013.	2012.	2012.
		u tisućama kuna	Prepravljeno	u tisućama kuna
Osnivački kapital	22	19.792.159	19.792.159	19.792.159
Rezerve	22	2.617	6.046	(438.958)
Zadržana dobit	22	1.731.337	983.596	1.148.638
Ukupna glavnica		21.526.113	20.781.801	20.501.839
Obveze po izdanim obveznicama	24	3.278.893	3.335.608	965.202
Obveze po dugoročnim kreditima	23	1.661.916	1.834.576	2.525.661
Dugoročne obveze prema državi	25	1.026	1.075	1.130
Ostale dugoročne obveze	26	1.065.835	697.153	707.702
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	30	5.758	161.854	178.980
Rezerviranja	26	217.729	39.909	40.013
Odgođena porezna obveza	8	654	1.511	-
Ukupne dugoročne obveze		6.231.811	6.071.686	4.418.688
Obveze prema dobavljačima	29	358.023	718.879	503.942
Tekuća dospijeće po izdanim obveznicama	24	93.380	593.380	93.380
Tekuća dospijeće dugoročnih kredita	23	208.838	132.084	1.154.563
Obveze za kratkoročne kredite	27	664.609	402.826	595.584
Obveze za poreze		55.920	182.697	160.062
Obveze za kamate		41.110	45.439	23.024
Obveze prema povezanim društvima	30	1.507.607	1.302.276	913.273
Obveze prema zaposlenima	28	6.009	5.437	5.229
Ostale obveze	29	33.417	42.920	22.638
Ukupne kratkoročne obveze		2.968.913	3.425.938	3.471.695
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		30.726.837	30.279.425	28.392.222

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva na dan 30. travnja 2014. godine:

Tomislav Šerić

Ivan Matasić

Predsjednik Uprave

Član Uprave

Izvještaj o promjenama kapitala
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

	Osnivački kapital u tisućama kuna	Rezerve u tisućama kuna	Zadržana dobit u tisućama kuna	Ukupno u tisućama kuna
Stanje 1. siječnja 2012., prepravljeno	19.792.159	(438.958)	1.148.638	20.501.839
Prijenos zadržane dobiti na rezerve	-	438.958	(438.958)	-
Dobit tekuće godine	-	-	273.916	273.916
Ostali sveobuhvatni gubitak, neto	-	6.046	-	6.046
Ukupno sveobuhvatna dobit	-	6.046	273.916	279.962
Stanje 31. prosinca 2012., prepravljeno	19.792.159	6.046	983.596	20.781.801
Dobit tekuće godine	-	-	747.741	747.741
Ostali sveobuhvatni gubitak, neto	-	(3.429)	-	(3.429)
Ukupno sveobuhvatna dobit	-	(3.429)	747.741	744.312
Stanje na dan 31. prosinca 2013.	19.792.159	2.617	1.731.337	21.526.113

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva na dan 30. travnja 2014. godine:

Tomislav Šerić

Ivan Matasić

Predsjednik Uprave

Član Uprave

Izvještaj o novčanim tijekovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

	2013. godina	2012. godina
	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Novčani tijekovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit tekuće godine	747.741	273.916
(Prihod)/trošak poreza na dobit priznat u računu dobiti i gubitka	27.871	(25.445)
Neto (dobitak) iz finansijskih aktivnosti	(228.899)	(284.563)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne Imovine	87.360	96.398
(Smanjenje)/povećanje rezerviranja	177.820	(104)
Povećanje vrijednosnih usklađenja za sumnjiva i sporna potraživanja	179.619	186.600
<i>Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	<i>991.512</i>	<i>246.802</i>
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od kupaca	(11.156)	(13.299)
(Povećanje)/smanjenje potraživanja od povezanih poduzeća	2.837.156	(4.391.161)
Smanjenje/(povećanje) zaliba	(71.690)	7.590
Smanjenje/ (povećanje) ostale kratkotrajne imovine	(297.931)	145.220
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima	(360.856)	214.937
(Smanjenje) / Povećanje ostalih obveza	(309.051)	(44.934)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema ovisnim društvima	49.234	371.877
Novac iz poslovanja	2.827.218	(3.462.968)
Plaćeni porez na dobit	164.142	155.953
Plaćene kamate	(368.002)	(278.757)
NETO NOVAC (KORIŠTEN U) / IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	2.623.358	(3.585.772)
INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI		
Primici od kamata	240.824	161.072
Prijenos imovine u ovisna društva i otpis	53.843	22.880

Izvještaj o novčanim tijekovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(186.560)	(162.558)
Smanjenje/(povećanje) ostale dugotrajne imovine	(4.023.401)	122.150
Smanjenje / (povećanje) temeljem potraživanja od povezanih strana	569.372	2.328.931
NETO NOVAC IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(3.345.922)	2.472.475
 FINANCIJSKE AKTIVNOSTI		
Dividenda iz povezanih društava	780.314	388.049
Primici od izdavanja obveznica	-	2.955.595
Otplata izdanih obveznica	(593.380)	(93.380)
Primljeni dugoročni krediti	732	505.905
Otplata dugoročnih kredita	(134.546)	(2.222.409)
Primljeni kratkoročni krediti	838.449	1.081.682
Otplata kratkoročnih kredita	(583.000)	(1.273.969)
NETO NOVAC KORIŠTEN U FINANCIJSKIM AKTIVNOSTIMA	308.569	1.341.473
 NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE	497.096	268.920
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE	83.101	497.096

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva na dan 30. travnja 2014. godine

Tomislav Šerić

Ivan Matasić

Predsjednik Uprave

Član Uprave

1. OPĆENITO

Osnutak i razvoj

Hrvatska elektroprivreda d.d. Zagreb (dalje: HEP d.d. ili Društvo) registrirano je u Zagrebu sa sjedištem u Ulici grada Vukovara 37. Temeljna djelatnost je proizvodnja, prijenos i distribucija električne energije te kontrola sustava električne energije. Nakon 1. srpnja 2002. godine započele su s poslovanjem podružnice u 100%-tном vlasništvu Društva koje se bave temeljnim djelatnostima, te distribucijom toplinske energije putem središnjeg toplinskog sustava u Zagrebu, Osijeku i Sisku te distribucijom plina u Osijeku i Đakovu. Društvo i dalje prodaje električnu energiju kupcima dok HEP Operator distribucijskog sustava vrši usluge distribucije i naplate za HEP d.d., HEP Opskrba uslugu opskrbe i naplate za povlaštene kupce, a Hrvatski operator prijenosnog sustava uslugu prijenosa i naplate električne energije za povlaštene kupce na prijenosnoj mreži.

Od 1.studenog 2013. godine Društvo prodaje električnu energiju HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o. koji prodaje električnu energiju kupcima kućanstva koje opskrbuje u okviru univerzalne usluge i kupcima poduzetništva koje opskrbuje kao zajamčeni opskrbljivač.

U veljači 2013. godine donesen je novi Zakon o tržištu električne energije kojim je određeno daljnje restrukturiranje HEP grupe i usklađivanje poslovanja sa smjernicama i direktivama Europske Unije.

Sukladno odredbama Zakona o tržištu električne energije (NN 22/2013) Hrvatska elektroprivreda d.d., kao vladajuće društvo unutar vertikalno integriranog subjekta i vlasnik prijenosnog sustava provela je razdvajanje operatora prijenosnog sustava sukladno odredbama Zakona, te poduzela sve aktivnosti za ispunjenje zahtjeva za razdvajanjem operatora prijenosnog sustava u cilju certificiranja operatora prijenosnog sustava.

Početkom srpnja 2013. godine provedene su statusne promjene HEP Operatora prijenosnog sustava (sada: Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., skraćeno HOPS d.o.o.) radi razdvajanja prema ITO modelu u skladu sa Zakonom o tržištu električne energije i odlukom Skupštine HEP-a d.d, o odabiru modela „neovisnog operatora prijenosa“.

Sve svoje aktivnosti Društvo temelji na važećim zakonima, propisima i odlukama Vlade Republike Hrvatske.

Društvo je na dan 31. prosinca 2013. godine imalo 460 zaposlenika (2012.: 435).

Poslovni subjekti koji čine HEP Grupu navedeni su u bilješci 32, a odnosi s povezanim društvima u bilješci 30.

1. OPĆENITO (nastavak)

Najam imovine

Tijekom procesa restrukturiranja sve nekretnine, sva postrojenja i oprema te nematerijalna imovina iznajmljeni su povezanim društvima po knjigovodstvenoj vrijednosti. Najmovi nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalna imovina klasificirani su kao finansijski najmovi, jer najmoprimac prihvata gotovo sve dobrobiti i rizike vlasništva. Rok povrata najma jednak je preostalom amortizacijskom vijeku iznajmljene imovine.

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

Jer vrijednost najmova nije procijenjena zbog specifičnosti organizacije HEP Grupe i s ciljem prikazivanja predmetnih osnovnih sredstava po njihovoј izvornoj knjigovodstvenoj vrijednosti po kojoj ih je Grupa stekla. Slijedom navedenog, radi boljeg razumijevanja poslovanja društva, priložene finansijske izvještaje treba čitati zajedno s konsolidiranim finansijskim izvještajima HEP Grupe.

1. OPĆENITO (nastavak)

Priznavanje prihoda

Svi prihodi vezani za prodaju i prijenos električne energije trećim stranama prenose se u HEP d.d. iz društava HEP Opskrba d.o.o., HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. i Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o do 1.srpna 2013. godine. Na isti način se i troškovi vezani za prodaju električne energije kupcima prenose u HEP d.d., kao svi troškovi ispravka vrijednosti potraživanja.

Prihodi vezani za prodaju električne energije kupcima kućanstva koji se opskrbljuju u okviru univerzalne usluge i kupcima poduzetništva u okviru zajamčene opskrbe kao i troškovi vezani za tu prodaju od 1. studenog 2013. godine ostaju u HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o. Društvo HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. priznaje prihode za isporučenu električnu energiju temeljem energetskih podataka ostvarene prodaje kupcima i iznosima tarifnih stavki zasnovanih na metodi povrata troškova sukladno Metodologiji za određivanje iznosa tarifnih stavki za opskrbu električnom energijom u okviru univerzalne usluge i odluci uprave HEP Operatora distribucijskog sustava d.o.o. o visini tarifnih stavki za električnu energiju od 1. listopada 2013. godine te iznosa tarifnih stavki sukladno Metodologiji za određivanje cijena za obračun električne energije uravnoteženja subjektima odgovornim za odstupanje.

Ovisna društva Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. i HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. priznaju prihode u iznosu isporučene i prenesene količine električne energije temeljem energetskih podataka ostvarene prodaje kupcima i iznosima tarifnih stavki zasnovanih na metodi povrata troškova prema Tarifnom sustavu za prijenos električne energije, bez visine tarifnih stavki; Tarifnom sustavu za distribuciju električne energije, bez visine tarifnih stavki i Tarifnom sustavu za opskrbu električnom energijom s iznimkom povlaštenih kupaca, bez visine tarifnih stavki. Priznavanje prihoda temelji se na Odluci Vlade RH o visini tarifnih stavki iz travnja 2012. godine.

Društvo HEP Proizvodnja d.o.o. priznaje prihode za količine proizvedene električne energije na temelju naknada prema energetskim podacima o isporučenoj električnoj energiji i na ostvarenim troškovima koji se priznaju prema metodologiji Tarifnog sustava za proizvodnju električne energije s iznimkom za povlaštene kupce, bez visine tarifnih stavki, tj. Metodom povrata troška, i prema Odluci o cijeni električne energije koju donosi Uprava HEP-a d.d.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆENITO (nastavak)

Uprava i direktori

Glavna skupština u 2013. i 2012. godini

Glavna Skupština se sastoji od članova koji zastupaju interese dioničara:

Ivan Vrdoljak	Član	Član od 21. studenog 2012. godine
Radimir Čačić	Član	Član od 26. siječnja 2012. godine do 21.studenog 2012. godine
Đuro Popijač	Član	Član od 21. studenoga 2009. godine do 25.siječnja 2012.godine

Nadzorni odbor u 2013. godini

Nikola Bruketa	Predsjednik	Član od 23. veljače 2012. godine
Žarko Primorac	Član	Član od 23. veljače 2012. godine
Ivo Uglešić	Član	Član od 23. veljače 2012. godine
Ante Ramljak	Član	Član od 23. veljače 2012. godine
Igor Džajić	Član	Član od 19. rujna 2012. godine
Mirko Žužić	Član	Član od 19. rujna 2013. godine
Jadranko Berlengi	Član	Član od 03. lipnja 2008. godine

Nadzorni odbor u 2012. godini

Nikola Bruketa	Predsjednik	Član od 23. veljače 2012. godine
Alen Leverić	Član	Član od 23. veljače 2012. godine do 09. travnja 2013.
Ante Ramljak	Član	Član od 23. veljače 2012. godine
Hubert Bašić	Član	Član od 23. veljače 2012. godine do 07. svibnja 2012.
Žarko Primorac	Član	Član od 23. veljače 2012. godine
Ivo Uglešić	Član	Član od 23. veljače 2012. godine
Igor Džajić	Član	Član od 19. rujna 2012. godine
Jadranko Berlengi	Član	Član od 03. lipnja 2008. godine

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆENITO (nastavak)

Uprava i direktori (nastavak)

Uprava u 2013. godini

Tomislav Šerić	Predsjednik	Član od 10. svibnja 2013. godine
Zlatko Koračević	Predsjednik	Član do 10. svibnja 2013. godine
Zvonko Ercegovac	Član Uprave	Član od 23. veljače 2012. godine
Ivan Matasić	Član Uprave	Član od 23. veljače 2012. godine
Krunoslava Grgić-Bolješić	Član Uprave	Član od 23. veljače 2012. godine
Perica Jukić	Član Uprave	Član od 10. svibnja 2013. godine
Rodoljub Lalić	Član Uprave	Član do 10. svibnja 2013. godine
Željko Štrumar	Član Uprave	Član od 16. prosinca 2013. godine

Uprava u 2012. godini

Zlatko Koračević	Predsjednik	Član od 23. veljače 2012. godine
Zvonko Ercegovac	Član Uprave	Član od 23. veljače 2012. godine
Krunoslava Grgić – Bolješić	Član Uprave	Član od 23. veljače 2012. godine
Rodoljub Lalić	Član Uprave	Član od 23. veljače 2012. godine
Ivan Matasić	Član Uprave	Član od 23. veljače 2012. godine
Tomislav Šerić	Član Uprave	Član od 23. veljače 2012. godine

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi pregled najvažnijih računovodstvenih politika, koje su dosljedno primjenjivane u tekućoj godini i prethodnim godinama.

Prezentacija finansijskih izvještaja

a) Nekonsolidirani finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“) koji su na snazi u Europskoj uniji.

MSFI koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13, 69/13), a koji su bili na snazi do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, u skladu su sa MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu povjesnog troška, izuzev određenih finansijskih instrumenata koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Finansijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna ('000 HRK), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom neograničenog nastavka poslovanja.

b) Konsolidirani finansijski izvještaji

Društvo je sastavilo ove finansijske izvještaje u skladu s hrvatskim zakonskim propisima.

Društvo je također sastavilo konsolidirane finansijske izvještaje za Društvo i njegova ovisna društva, koji zajedno sačinjavaju Grupu, na dan 31. prosinca 2013. godine i za godinu koja je tada završila, pripremljene po MSFI-jevima, koje je Uprava odobrila dana 30. travnja 2014. godine. U konsolidiranim finansijskim izvještajima, ovisna društva (navедena u bilješci 32) – koja predstavljaju sva društva nad kojima Društvo, neposredno ili posredno, ima više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad njihovim poslovanjem, su u potpunosti konsolidirana. Korisnici ovih finansijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim finansijskim izvještajima HEP Grupe na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o finansijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama finansijskog položaja Grupe u cjelini.

Osnove računovodstva

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj. Računovodstvene evidencije ovisnih društava u Hrvatskoj i u inozemstvu vode se sukladno važećim propisima dotičnih zemalja.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja („MSFI“)

Slijedeći izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, te koji su usvojeni u Europskoj uniji, su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 13 „ Mjerenje fer vrijednosti”,** objavljen u svibnju 2011. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“,** objavljene u ožujku 2012, koje obrađuju obračunavanje državnih zajmova po kamatnim stopama nižim od tržišnih prilikom prelaska na MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **Izmjene i dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - objavljivanje“,** objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje proširenih informacija o prieboju finansijske imovine i finansijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 "Prezentiranje finansijskih izvještaja" -** izmjena načina prikazivanja stavki ostale sveobuhvatne dobiti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.)
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 "Primanja zaposlenih" –** dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **IFRIC 20 " Troškovi otkrivanja u fazi proizvodnje površinskog kopa“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom "Godišnja dorada u razdoblju 2009.–2011.“** objavljene u svibnju 2012., koje se odnose na objavljene izmjene i dopune od 2009. do 2011. godine i prvenstveno utječu na pet standarda (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34), s posljedičnim izmjenama i dopunama brojnih drugih standarda (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013).

Usvajanje MSFI-a 13 „Utvrđivanje fer vrijednosti“ utjecalo je na objavljivanje iscrpnijih podataka u finansijskim izvještajima. Usvajanje ostalih navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do značajnih promjena računovodstvenih politika Društva.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja („MSFI“)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali još nisu bili na snazi sljedeći standardi, prerade i tumačenja:

- **MSFI 9 „Finansijski instrumenti“**(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.)
- **MSFI 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“**, objavljen u svibnju 2011. i dopunjeno 2012. godine, zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 27 (2008. godina) „Konsolidirani i odvojeni finansijski izvještaji“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- **MSFI 11 „Zajednički poslovi“**, objavljen u svibnju 2011. i dopunjeno 2012. godine, zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 31 „Udjeli u zajedničkim pothvatima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- **MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“**, objavljen u svibnju 2011. i dopunjeno 2012. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- **MRS 27 „Nekonsolidirani finansijski izvještaji“** (izmijenjen i dopunjeno 2011.), konsolidacijski zahtjevi prethodno opisani u dijelu MRS 27 (2008.) revidirani su i sada sadržani u MSFI 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“ (na snazi MRS 27 (izmijenjen i dopunjeno 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- **MRS 28 „Ulaganje u pridružena društva i zajednički pothvati“** (izmijenjen i dopunjeno 2011.) . Ova verzija zamjenjuje MRS 28 (2003.) „Ulaganje u pridružena društva“ (na snazi MRS 28 (izmijenjen i dopunjeno 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- **Izmjene i dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti – klasifikacija i mjerjenje“** – objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje informacija o prvoj primjeni MSFI-ja 9 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.),
- **Izmjene i dopune MSFI 1 „Prva primjena MSFI-a“** – objavljene u ožujku 2012. godine, kojima je propisano izuzeće zahtjeva reklasifikacije usporednih informacija zahtijevanih MSFI-em 9 (započinje sa primjenom istovremeno kad i MSFI 9),
- **Izmjene i dopune MSFI 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“** – objavljene u listopadu 2012. godine, kojima je dozvoljeno izuzeće od sastavljanja konsolidiranih finansijskih izvještaja za subjekte koji uđovoljavaju definiciji investičkih subjekata. (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja (nastavak)

- **Izmjene i dopune MRS-a 32 „Finansijski instrumenti: objavljivanje“**, objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje proširenih informacija o prijeboju finansijske imovine i finansijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 36 „Umanjenje imovine“** – objavljene u svibnju 2013. godine, koje pojašnjavaju dvojbe nastale stupanjem na snagu MSFI 13, a koje se odnose na objavljivanje informacija o nadoknadivom iznosu za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- **Izmjene MRS-a 39 „Finansijski instrumenti – priznavanje i mjerjenje“** – objavljene u lipnju 2013. godine, kojima su propisane mogućnosti priznavanja i mjerena obnovljenih derivativa u sklopu računovodstva zaštite (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- **IFRIC 21 „Nameti“** – objavljen u svibnju 2013. godine, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

Uprava Društva odlučila je da navedene standarde, izmjene i tumačenja ne primjenjuje prije njihovog datuma stupanja na snagu i predviđa njihovo usvajanje neće značajno utjecati na finansijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojem Društvo (Matica) ima kontrolu odnosno moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama sudjelovanjem u donošenju odluka o finansijskim i poslovnim politikama u ovisnom društvu. Ulaganja u ovisna društva iskazuju se na kraju izvještajnog razdoblja po trošku usklađenom za udjel Društva u neto imovini ovisnog društva nakon preuzimanja te ispravljeno za umanjenje vrijednosti pojedinačnog ulaganja.

U pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva, ulaganja u ovisna društva iskazana su po metodi troška, ispravljeno za umanjenje vrijednosti.

Ulaganja u pridružena društva

Pridruženo društvo je subjekt u kojem Društvo ima značajan utjecaj kroz sudjelovanje u donošenju finansijskih i operativnih odluka u pridruženom društvu, ali ne i kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim subjektom.

U pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva, ulaganja u pridružena društva iskazana su po metodi troška, ispravljeno za umanjenje vrijednosti.

Ulaganja u zajednički upravljana društva

Zajednički upravljana društva su društva u kojima Društvo i druge strane obavljaju gospodarsku djelatnost pod zajedničkom kontrolom, odnosno kad strateške finansijske i poslovne odluke zahtijevaju jednoglasni pristanak svih strana koje sudjeluju u kontroli.

U pojedinačnim finansijskim izvještajima društva, ulaganja u zajednički upravljana društva iskazana su po metodi troška, ispravljeno za umanjenje vrijednosti.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

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

Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u Hrvatskoj sukladno zakonskim propisima. Ova obveza se odnosi na sve osobe koje su u radnom odnosu temeljem ugovora o radu. Navedeni doprinosi se uplaćuju u određenom postotnom iznosu utvrđenom na temelju bruto plaće.

2013. i 2012. godina

Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	(do 1. svibnja 2012. godine 15%) 13%
Doprinos za fond za zapošljavanje	1,7%
Ozljede na radu	0,5%

Društvo je dužno obustavljati doprinose za mirovinsko osiguranje iz bruto plaće zaposlenika.

Doprinosi u ime posloprimca i u ime poslodavca obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali (vidi bilješku 5).

Mirovinske naknade i jubilarne nagrade

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

Obveze i troškove ovih naknada izračunao je ovlašteni aktuar.

Jubilarne nagrade

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

Otpremnine

Od 1. travnja 2013. godine na snazi je Kolektivni ugovor (koji se odnosi na sve članice HEP grupe), temeljem kojeg, svaki radnik prilikom odlaska u mirovinu ima pravo na otpremninu u visini 1/8 bruto prosječne mjesecne plaće radnika ostvarene za zadnja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu neprekidnog trajanja radnog odnosa kod poslodavca. Ovaj kolektivni ugovor vrijedi do 31. ožujka 2014. godine.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti i bilo koji gubitak nastao umanjenjem vrijednosti imovine, osim zemljišta koja se iskazuju po nabavnoj vrijednosti.

Osnovna sredstva u uporabi amortiziraju se primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

	2013. i 2012. godina
građevinski objekti	20-50 godina
uredska i informatička oprema	5-20 godina
motorna vozila	5 godina
uredski namještaj	10 godina

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metode amortizacije se pregledavaju na kraju svake godine, a svaka promjena procjene obračunava se na osnovi novih očekivanja i ima učinak u tekućem i budućim razdobljima.

Početni troškovi nekretnina, postrojenja i opreme sadrže nabavnu cijenu imovine, uključujući carinu i nepovratne poreze i sve izravne troškove dovođenja imovine u uporabno stanje i na mjesto uporabe.

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete troškove razdoblja u kojem su nastali, priznaju se na teret računa dobiti i gubitka.

U situacijama u kojima je nedvojbeno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih ekonomskih koristi za koje se očekuje da će se ostvariti uporabom stavke nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Troškovi prihvativi za kapitalizaciju obuhvaćaju troškove periodičnih, unaprijed planiranih značajnijih pregleda i remonta nužnih za daljnje poslovanje.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Bilo koja dobit ili gubitak koji proizlazi iz raspolaganja ili povlačenja neke imovine, postrojenja i opreme određuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine, te se priznaje u računu dobiti ili gubitka.

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine se preispituje zbog mogućnosti umanjenja vrijednosti imovine kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da knjigovodstvena vrijednost materijalne i nematerijalne imovine možda nije povrativa. U uvjetima kad je iskazani iznos veći od povrativog iznosa, iznos umanjenja se knjiži na teret računa dobitka i gubitka.

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine da bi utvrdili postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac a kojoj to sredstvo pripada.

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

Povrativi iznos je veći iznos uspoređujući neto prodajnu cijenu ili vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Neto prodajna cijena jest iznos koji se može dobiti prodajom neke imovine u nepristranoj transakciji umanjen za trošak prodaje, a vrijednost u uporabi sadašnja vrijednost uz diskontnu stopu prije oporezivanja koja odražava trenutačnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizika specifičnih za tu imovinu kod budućih novčanih priljeva koji se očekuju od trajne uporabe te imovine i njene prodaje na kraju vijeka uporabe. Povrativi iznos se procjenjuje za pojedinačnu imovinu, a ako to nije moguće, tada za jedinicu koja ostvaruje novčani priljev.

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

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nisu knjiženi gubici uslijed umanjenja vrijednosti toga sredstva (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje u računu dobiti i gubitka.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nematerijalna imovina

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

Investicijske nekretnine

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

Investicijska nekretnina se prestaje priznavati, tj. isknjižuje se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomski koristi. Svaki dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

Finansijski i poslovni najam

Društvo kao najmoprimac

Društvo nema značajnih finansijskih najmova. Tijekom 2013. i 2012. godine nisu bili zaključeni novi značajni ugovori o poslovnom (operativnom) najmu. Društvo priznaje plaćanje najma prema poslovnom najmu kao rashod na pravocrtnoj osnovi tijekom razdoblja najma osim ako nema druge sustavne osnove koja bolje predstavlja vremenski okvir korisnikove koristi.

Društvo kao najmodavac

Nekretnine, postrojenja i oprema te nematerijalna imovina iznajmljeni su od HEP d.d. povezanim društvima na temelju knjigovodstvenoj vrijednosti. Najmovi nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine klasificirani su kao finansijski najmovi jer najmoprimac prihvata gotovo sve dobrobiti i rizike vlasništva. Rok povrata najma jednak je preostalom amortizacijskom vijeku iznajmljene imovine.

Najmovi nose kamatu samo do visine do koje je najmodavatelj pribavio sredstva za financiranje predmetnog sredstva iz vanjskih izvora. Navedena imovina iskazana je po trošku s ciljem prikazivanja predmetnih osnovnih sredstava po njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti po kojoj ih je HEP d.d. prvo iskazao.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca (kojima ne upravljaju ovisna društva) iskazuju se po fakturiranom iznosu umanjeno za sumnjiva i sporna potraživanja.

Rizik naplate potraživanja od prodaje (kojim upravljaju ovisna društva) snosi HEP d.d. te se temeljem procjene Uprave HEP-a d.d. iskazuje trošak ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja.

Zbog postojanja vjerojatnosti da neka potraživanja neće biti naplaćena kroz duži rok, Društvo temeljem razumne procjene i iskustva stečenog kroz duže razdoblje obavlja vrijednosno usklađivanje nenaplaćenih potraživanja, tako što će ih umanjivati na slijedeći način:

2013. i 2012. godina

Starost potraživanja	Postotak umanjenja
31-60 dana	1,5%
61-90 dana	3%
91-180 dana	9%
181-365 dana	30%
preko godinu dana	90%

Utužena potraživanja i potraživanja od subjekata u stečajnom postupku i predstečajnoj nagodbi (osnovni dug i kamata) ispravljaju se u punom iznosu na teret rashoda, bez obzira na razdoblje proteklo od dospijeća.

Zalihe

Zalihe sadrže uglavnom materijal i sitni inventar, a iskazane su po nižoj vrijednosti od troška nabave utvrđenog na temelju prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha, i neto očekivane prodajne vrijednosti. Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe.

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Novac i novčani ekvivalenti

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

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno iziskuje određeno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe knjiže se u računu dobiti i gubitka razdoblja u kojem su nastali.

Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti račun dobiti i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Strane valute

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao finansijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarne imovine raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobici priznaju izravno u glavnici.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Oporezivanje

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

Tekući porez

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

Odgođeni porez

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

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

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Oporezivanje (nastavak)

Tekući i odgođeni porez razdoblja

Tekući i odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog priznavanja kod poslovnog spajanja. U slučaju poslovnog spajanja, porezi s uzimaju u obzir kod izračuna goodwilla ili utvrđivanju viška udjela kupca u neto vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i mogućih obavezama kupca u odnosu na trošak.

Finansijska imovina

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum transakcije ako se kupoprodaja ulaganja odvija prema ugovoru uvjeti kojeg zahtijevaju da se isporuka izvrši u vremenskim okvirima određenog tržišta, a početno se utvrđuje prema fer vrijednosti, uz uračunavanje troškova transakcije, osim za onu finansijsku imovinu koja je razvrstana za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak. Finansijska imovina klasificira se u kategorije imovine "raspoložive za prodaju" i "zajmovi i potraživanja". Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni finansijske imovine a utvrđuje se u vrijeme prvog knjiženja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamate je način izračunavanja troška amortizacije finansijske imovine i raspodjele prihoda od kamata kroz odgovarajuće razdoblje. Stopa efektivne kamate je stopa kojom se diskontiraju budući gotovinski primici kroz očekivano razdoblje trajanja finansijske imovine, ili kraće razdoblje, ako je tako primjereno.

Prihodi od dužničkih instrumenata se priznaju po osnovi efektivne kamate.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Dionice koje drži Društvo a kojima se trguje na aktivnom tržištu klasificiraju se kao finansijska imovina raspoloživa za prodaju i knjiže se prema fer vrijednosti. Pozitivne i negativne razlike koje nastaju promjenom fer vrijednosti knjiže se izravno na rezerve iz revalorizacije ulaganja, uz izuzetak vrijednosnih usklađenja gubitaka, kamata izračunatih prema efektivnoj kamatnoj stopi te pozitivnih i negativnih tečajnih razlika od monetarne imovine, koji se izravno knjiže kao dobit ili gubitak. Ako dođe do prodaje ili smanjenja vrijednosti ulaganja, kumulativna dobit ili gubitak ranije uknjižen u sklopu rezerve iz revalorizacije ulaganja se prenosi u dobit i gubitak razdoblja.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju izražena u stranoj valuti utvrđuje se u toj valuti i konvertira se prema promptnom tečaju na kraju izvještajnog razdoblja. Promjena fer vrijednosti koja nastane zbog tečajnih razlika a pripisuje se promjeni amortiziranog troška imovine knjiži se u dobit i gubitak, a ostale razlike se iskazuju u glavnici.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i druga potraživanja u fiksnim i odredivim iznosima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu novca klasificiraju se kao 'zajmovi i potraživanja' i knjiže u visini amortiziranog troška korištenjem metode efektivne kamate, ispravljeni za eventualno smanjenje vrijednosti. Prihod od kamata priznaje se primjenjujući efektivnu kamatnu stopu, osim kod kratkoročnih potraživanja kad priznavanje kamata nije materijalno značajno.

Smanjenje vrijednosti finansijske imovine

Pokazatelji smanjenja vrijednosti za finansijsku imovinu procjenjuju se na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Smanjenje vrijednosti finansijske imovine provodi se kad god postoje objektivni dokazi da će jedan ili više događaja nakon početnog knjiženja finansijske imovine dovesti do promjene očekivanih budućih priljeva od ulaganja. Za finansijsku imovinu knjiženu prema amortiziranom trošku iznos smanjenja vrijednosti predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti procijenjenih budućih novčanih priljeva, utvrđene diskontiranjem uz primjenu izvorne efektivne kamatne stope na predmetno finansijsko sredstvo.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine umanjuje se za gubitak uslijed smanjenja vrijednosti izravno za svu finansijsku imovinu osim za potraživanja od kupaca, kod kojih se knjigovodstvena vrijednost umanjuje preko konta za ispravak vrijednosti. Kada potraživanje od kupca nije moguće naplatiti, ono se otpisuje preko konta za ispravak vrijednost potraživanja. Ukoliko dođe do naplate prethodno otpisanih potraživanja, ona se knjiže u korist konta za ispravak vrijednosti. Promjene knjigovodstvene vrijednosti konta za ispravak vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Izuzev kod glavničkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako se u idućim razdobljima iznos gubitka zbog umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati s događajem nakon što je proknjiženo umanjenje, ranije iskazani gubici zbog umanjenja se storniraju kroz račun dobiti i gubitka do knjigovodstvene vrijednosti ulaganja na datum storniranja umanjenja koji ne prelazi iznos amortiziranog troška koji bi bio iskazan da smanjenje vrijednosti nije bilo knjiženo.

Ranije uknjiženi gubitak uslijed smanjenje vrijednosti glavničkih instrumenata raspoloživih za prodaju se ne stornira kroz dobit i gubitak, a svako povećanje fer vrijednosti koje uslijedi nakon uknjiženog gubitka zbog smanjenja vrijednosti knjiži se izravno na glavnici.

Ulaganja

Ulaganja u nekonsolidirana društva koja nisu materijalno značajna se u pravilu iskazuju po trošku ulaganja ispravljenom za umanjenje vrijednosti.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijske obveze

Ostale finansijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijske obveze i kamatni rashod raspoređuje kroz relevantno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi, uključujući sve plaćene ili primljene naknade i bodove koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, svode na prвobitno priznatu neto knjigovodstvenu vrijednost kroz očekivani vijek finansijske obveze ili neko drugo razdoblje ako je kraće.

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

Društvo prestaje priznavati finansijske obveze onda, i samo onda kada su obveze plaćene, poništene ili istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene finansijske obveze i plaćene naknade te obveze za naknadu se uključuje u dobit i gubitak.

Izvedeni finansijski instrumenti

Društvo je donijelo odluku da se mjereno vrijednosti valutnog swapa veže uz vrijednost „Markt To Market“ (MTM) sukladno izračunu poslovnih banaka te da se vrijednost usklađuje na svaki izvještajni datum kroz račun dobiti i gubitka.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Rezerviranja

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

Korištenje procjena pri sastavljanju finansijskih izvještaja

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kako ih je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde zahtijeva od uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Procjene korištene pri izradi ovih finansijskih izvještaja odnose se na primanja zaposlenih, iznose vrijednosnih usklađenja imovine, utvrđivanja fer vrijednosti imovine i obveza i procijenjenih troškova uklanjanja imovine. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u finansijskim izvještajima kad ga bude moguće utvrditi.

Priznavanje prihoda

Poslovni prihod se ostvaruje prvenstveno prodajom električne energije kućanstvima te industrijskim i ostalim korisnicima u Republici Hrvatskoj. Ove djelatnosti sačinjavaju glavni prihod od redovitog poslovanja Društva.

Prihodi od električne energije priznaju se na temelju najbolje procjene Uprave vezano za stvarno utrošenu energiju isporučenu klijentima koja se temelji na energetskim podacima ostvarene prodaje kupcima i stvarno nastalim troškovima, tj. Iznosima tarifnih stavki primjenom metodologije prema Tarifnom sustavu za prijenos električne energije, bez visine tarifnih stavki; Tarifnom sustavu za distribuciju električne energije, bez visine tarifnih stavki do 30. rujna 2013. godine i Metodologiji za određivanje iznosa tarifnih stavki za opskrbu električnom energijom u okviru univerzalne usluge od 1. studenog 2013. godine. Priznavanje prihoda temelji se na Odluci Vlade RH o visini tarifnih stavki iz travnja 2012. godine (v. bilješku 1) i Odluci HEP Operatora distribucijskog sustava d.o.o. o visini tarifnih stavki za opskrbu električnom energijom u okviru univerzalne usluge iz rujna 2013. godine.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE

Kritične prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika opisanih u bilješci 2., Uprava je dala određene prosudbe koje su imale značajan utjecaj na iznose iskazane u finansijskim izvještajima (neovisno od onih koje su prikazane u nastavku).

Prosudbe su detaljno prikazane u pripadajućim bilješkama i najznačajnije među njima se odnose na slijedeće:

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

Fer vrijednost finansijske imovine

Kao što je objašnjeno u bilješci 19, Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

Rezerviranja za zaštitu okoliša

Aktivnosti i tehnologije namijenjeni zaštiti okoliša još uvijek nisu točno zakonom propisani. Uprava procjenjuje rezerviranja za zaštitu okoliša i razgradnju na temelju prethodnih iskustava i vlastitog tumačenja važećih zakona i propisa. Na temelju članka 4. stavka 1. Zakona o potvrđivanju Ugovora između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Slovenije o uređenju statusnih i drugih pravnih odnosa vezanih uz ulaganje, iskorištavanje i razgradnju Nuklearne elektrane Krško (NN broj 9/2002), Vlada Republike Hrvatske je 28. travnja 2006. godine donijela uredbu o načinu uplate sredstava za financiranje razgradnje i zbrinjavanja radioaktivnog otpada i iskorištenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško. Na temelju članka 10. stavka 3. Zakona o fondu za financiranje razgradnje i zbrinjavanja radioaktivnog otpada i istrošenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško (NN broj 107/2007), Vlada Republike Hrvatske je 24. prosinca 2008. godine donijela uredbu o iznosu, roku, i načinu uplate sredstava za financiranje razgradnje i zbrinjavanje radioaktivnog otpada i iskorištenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško (bilješka 13.).

Korekcija temeljem više, odnosno manje zaračunatih prihoda

Nakon analize više različitih metoda aproksimacije (petogodišnji prosjek, linearna aproksimacija i slično) Uprava je odlučila da je logaritamska regresija najprikladnija. Iznos gubitaka na mreži distribucije izračunava se primjenom postotka po funkciji logaritamske regresije na ukupni iznos nabave električne energije s mreže prijenosa – rezultat su gubici eklektične energije na mreži distribucije u tekućoj godini u MWh.

Izračunava se razlika između tako dobivene veličine gubitaka i više, odnosno manje zaračunatih prihoda za tekuću godinu.

Tako utvrđena razlika se koristi u izračunavanju više, odnosno manje zaračunatih prihoda i množi se s prosječnom prodajnom cijenom za kućanstva ostvarenom u tekućoj godini iz koje je isključena stalna mjesecna naknada i rezultat je razlika koja povećava ili smanjuje prihode od prodaje električne energije kućanstvima.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (nastavak)

Kritične prosudbe kod primjene računovodstvenih politika (nastavak)

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu uporabne vrijednosti jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije varijable za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i prepostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. Društvo nije imalo umanjenja imovine koja bi proizašla iz gore opisanih projekcija.

Raspoloživost oporezive dobiti za koji imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će biti ostvarena dobit koja će omogućiti korištenje s njom povezane porezne pogodnosti. Utvrđivanje odgođene porezne imovine koja se može priznati nalaže primjenu značajnih prosudbi, koje se temelje na utvrđivanju vjerojatnog vremena nastanka i iznosa buduće oporezive dobiti, zajedno s budućom planiranim strategijom poreza. Knjigovodstvena vrijednost odgođene porezne imovine na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 104.766 tisuća kuna, a na dan 31. prosinca 2012. godine 51.633 tisuća kuna (vidi bilješku 8).

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

Trošak definiranih primanja je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje prepostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade za otpremnine i jubilarne nagrade na dan 31.prosinca 2013. godine iznose 8.695 tisuća kuna , a na dan 31. prosinca 2012. godine 8.579 tisuća kuna (vidi bilješku 26).

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je strana u brojnim sudskim sporovima proizašlim iz redovnog poslovanja. Rezerviranja se evidentiraju ukoliko postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlog događaja (uzimajući u obzir sve raspoložive dokaze uključujući mišljenje pravnih stručnjaka) gdje je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i ukoliko se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Tijekom 2013.godine Društvo je rezerviralo 165.000 tisuća kuna za sudski spor vezan za HE Peruča. Društvo smatra da tužitelji nemaju mogućnost za uspjeh u cijelosti, ali s obzirom za dugotrajnost postupka i složenost samog predmeta, te zbog eventualnog mogućeg djelomičnog uspjeha tužitelja, Društvo je rezerviralo 50% vrijednosti predmetnog spora. Rezerviranja za sudske sporove na dan 31.prosinca 2013. godine iznose 187.403 tisuća kuna, a na dan 31. prosinca 2012. godine 9.699 tisuća kuna (vidi bilješku 26).

Fer vrednovanje dionica JANA-a

U 2013. i 2012. godini Društvo je dionice Jadranskog naftovoda vrednovalo po fer vrijednosti.

Fer vrijednost je u 2013. godini i 2012. godini utvrđena na temelju obavijesti Središnjeg klirinško depozitarnog društva o stanju računa na dan 31. prosinca. Tržišna cijena dionice Jadranskog naftovoda na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 2.290 kuna (2012.: 2.370 kuna) što je imalo za posljedicu smanjenje udjela za 4.318 tisuća kuna (2012.:povećanje za 7.558 tisuća kuna, vidi bilješku 15.). Fer vrednovanje u 2013. i 2012 godine je provedeno kroz rezerve.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (nastavak)

Prepravka vrijednosti

Hrvatska elektroprivreda d.d.i Hrvatske autopiste d.o.o. u ranijim su godinama sklopile Sporazum o predaji u posjed i vlasništvo elektroenergetskih objekata izgrađenih uz autopiste, koji su bili u gospodarskom korištenju od strane HEP-a i korišteni u svrhu kojoj su namijenjeni, a to je opskrba kupaca električnom energijom. Promjenom zakonske regulative i potpisom Aneksa IV Sporazuma, stekli su se uvjeti za preuzimanje elektroenergetskih objekata u poslovne knjige Društva i zatvaranje predujma u iznosu od 300.000 tisuća kuna koji je HEP d.d. isplatio Hrvatskim autopistama d.o.o.

Iz navedenih razloga provedeni su prepravci ranijih izvještajnih razdoblja.

Utjecaj prepravaka na promatrana razdoblja prikazan je kako slijedi:

Prepravci u finansijskim izvještajima na datum 1. siječnja 2012. godine

Bilješka	Iznos u finansijskim izvještajima prije prepravka u tisućama kuna	Iznos u finansijskim izvještajima nakon prepravka u tisućama kuna	Učinak prepravka povećanje / (smanjenje) u tisućama kuna
Izvještaj o finansijskom položaju na datum 1. siječnja 2012. godine			
Nekretnine , postrojenja i oprema	9	217.558	1.156.484
Predujmovi za materijalnu imovinu	12	327.872	27.872
Odgođena porezna imovina	8	48.603	(300.000)
Ukupno dugotrajna imovina	21.673.198	22.289.710	(22.414)
UKUPNO IMOVINA	27.775.710	28.392.222	616.512
Zadržana dobit	22	637.682	1.148.638
Ukupno kapital	19.990.883	20.501.839	510.956
Obveze prema dobavljačima		503.711	503.942
Obveze za poreze i doprinose		54.737	160.062
Ukupno kratkoročne obveze	3.366.139	3.471.695	105.325
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	27.775.710	28.392.222	616.512

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (nastavak)

Prepravci u finansijskim izvještajima na datum 31. prosinca 2012. godine

Bilješka	Iznos u finansijskim izvještajima prije prepravka	u tisućama kuna	Iznos u finansijskim izvještajima nakon prepravka	Učinak prepravka povećanje / (smanjenje)
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.				
Trošak amortizacije	9,10	52.155	96.398	44.243
Ukupni rashodi iz poslovanja		13.130.173	13.174.416	44.243
Dobit iz poslovanja		8.151	(36.092)	(44.243)
Dobit prije oporezivanja		292.714	248.741	(44.243)
Prihod/trošak poreza na dobit	8	16.596	25.445	8.849
Dobit tekuće godine		309.310	273.916	(35.394)
Ukupno sveobuhvatna dobit tekuće godine		315.356	279.962	(35.394)
Izvještaj o finansijskom položaju na datum 31. prosinca 2012. godine				
Nekretnine , postrojenja i oprema	9	248.655	1.143.339	894.684
Predujmovi za materijalnu imovinu	12	313.035	13.035	(300.000)
Odgođena porezna imovina	8	65.199	51.634	(13.565)
Ukupno dugotrajna imovina		19.397.547	19.978.665	581.118
UKUPNO IMOVINA		29.698.307	30.279.425	581.118
Zadržana dobit	22	508.034	983.596	475.562
Ukupno kapital		20.306.239	20.781.801	475.562
Obveze prema dobavljačima		718.648	718.879	231
Obveze za poreze i doprinose		77.372	182.697	105.325
Ukupno kratkoročne obveze		3.320.382	3.425.938	105.556
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		29.698.307	30.279.425	581.118

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

4. PRIHOD OD PRODAJE ELEKTRIČNE ENERGIJE

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Prihod od prodaje električne energije kupcima univerzalne i zajamčene usluge, naknade za mrežu distribucije i naknade za mrežu prijenosa do 1.7.2013.	7.812.290	8.246.522	
Prihod od prodaje električne energije povlaštenim kupcima	2.883.959	3.195.524	
Prihod od naknade za mrežu prijenosa do 1.7.2013.	28.476	47.349	
Prihod od prodaje električne energije u inozemstvo	229.320	74.284	
Prihod od prodaje električne energije u zemlji	46.571	15.140	
	<u>11.000.616</u>	<u>11.578.819</u>	

Od 1. srpnja 2013. godine Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. ne zaračunava Društvu naknadu za mrežu prijenosa, te Društvo od 1.srpna 2013. godine u svojim poslovnim knjigama ne iskazuje ni prihod ni trošak od naknade za mrežu prijenosa.(bilješka 30 rashodi s povezanim stranama)

OSTALI PRIHODI OD POSLOVANJA

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Naplaćena potraživanja ispravljena u prethodnim godinama	61.856	96.746	
Zatezne kamate od kupaca	92.912	63.947	
Prihodi od usluga	20.858	9.971	
Prihod od prodaje materijalne imovine	900	678	
Ostali poslovni prihodi	19.900	9.733	
	<u>196.426</u>	<u>181.075</u>	

5. TROŠKOVI OSOBLJJA

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Neto plaće	46.531	43.998	
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	25.424	24.185	
Doprinosi na bruto plaće	10.832	10.793	
	<u>82.787</u>	<u>78.976</u>	

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

5. TROŠKOVI OSOBLJA (nastavak)

Ukupni troškovi zaposlenih:

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Bruto plaće	82.787	78.976	
Naknade troškova zaposlenima (bilješka 6)	6.032	6.184	
Materijalna prava zaposlenih (bilješka 6)	4.861	4.054	
	<u>93.680</u>	<u>89.214</u>	

Naknade troškova zaposlenima uključuju troškove prijevoza na posao u iznosu od 2.243 tisuća kuna (2012: 2.220 tisuća kuna), dnevnice i putne troškove u iznosu od 1.490 tisuća kuna (2012: 1.163 tisuće kuna) te ostale slične troškove.

Troškovi materijalnih prava zaposlenih uključuju otpremnine za prijevremeno umirovljenje, jubilarne nagrade i prigodne pomoći. Troškovi navedenih otpremnina u 2013. godini iznosili su 1.076 tisuća kuna (2012: 2.315 tisuće kuna).

Naknade članovima Uprave i izvršnim direktorima:

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Bruto plaće	7.481	6.774	
Primici u naravi	1.723	1.459	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	1.214	1.549	
	<u>10.418</u>	<u>9.782</u>	

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

6. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	179.619	186.620	
Trošak dekomisije NEK	107.937	106.835	
Troškovi temeljem usluga unutar ovisnih društava	35.905	73.989	
Usluge	54.663	86.338	
Porezi, doprinosi i naknade	10.217	11.506	
Bankovni troškovi, troškovi platnog prometa i naknade po kreditima	26.675	51.292	
Primici u naravi (bilješka 5)	2.299	2.801	
Dnevnice i troškovi prijevoza na posao (bilješka 5)	3.733	3.383	
Premije osiguranja	10.493	10.391	
Otpis nenaplaćenih potraživanja	6.689	4.486	
Ostala materijalna prava zaposlenih (bilješka 5)	4.861	4.054	
Troškovi materijala	3.960	4.356	
Rezerviranja za otpremnine i ostale troškove radnika	12.904	9.530	
Rezerviranje za sudske sporove	178.790	2.437	
Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane opreme	138	20	
Vrijednosno usklađenje zaliha investicijskog materijala	-	1.570	
Ostali poslovni troškovi	12.259	9.409	
	651.142	569.017	

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

7.FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Financijski prihodi			
Kamate	240.825	161.072	
Pozitivne tečajne razlike i ostale tečajne razlike po kreditima	44.962	49.535	
Dividende od ovisnih i pridruženih društava	780.314	388.049	
Dividenda – Janaf i Plominvest	1.116	16	
Ukupno financijski prihodi	1.067.217	598.672	
Financijski rashodi			
Trošak kamata	(372.335)	(295.878)	
Negativne tečajne razlike	(78.508)	(34.794)	
Fer vrednovanje dionica JANA-a, Viktor Lenac	-	(88)	
Fer vrijednost swap-a (bilješka 24.)	(391.808)	(470)	
Ukupno financijski rashodi	(842.651)	(331.230)	
Kapitalizirani troškovi posudbe vezani uz nekretnine, postrojenja i opremu	4.333	17.121	
Financijski prihodi/ rashodi priznati u računu dobiti i gubitka	(838.318)	(314.109)	
Neto dobit/(gubitak) iz finansijskih aktivnosti	228.899	284.563	

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

8. POREZ NA DOBIT

Društvo je porezni obveznik, sukladno poreznim zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika između prihoda i rashoda razdoblja i uvećava za rashode koji su porezno nepriznati. Stopa poreza na dobit iznosi 20%.

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Tekući porez	81.003	-	
Odgođeni troškovi poreza koji se odnose na stvaranje i ukidanje privremenih razlika	<u>(53.132)</u>	<u>(25.445)</u>	
Porez na dobit	<u>27.871</u>	<u>(25.445)</u>	

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Stanje 1. siječnja	51.634	26.189	
Povećanje odgođene porezne imovine	<u>53.132</u>	<u>25.445</u>	
Stanje 31. prosinca	<u>104.766</u>	<u>51.634</u>	

Odgođena porezna imovina je nastala od porezno nepriznatih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u redovnu mirovinu, rezerviranja za otpremnine temeljem otkaza ugovora o radu i ostale troškove radnika, rezerviranja za isporučenu električnu energiju HEP d.d.- u, rezerviranja za korekciju prihoda od prodaje električne energije kućanstvima, rezerviranja za vrijednosno usklađenje zaliha investicijskog materijala, rezerviranja za sporna potraživanja i odgođena porezna imovina za preneseni porezni gubitak.

Usklađenje između poreza na dobit i dobiti iskazane u računu dobiti i gubitka je prikazano kako slijedi:

	2013. godina u tisućama kuna	2012. godina u tisućama kuna	Prepravljeno
Dobit prije oporezivanja	775.612	248.471	
Porez po važećoj stopi u Republici Hrvatskoj(20%)	155.122	49.694	
Učinak porezno nepriznatih (prihoda) / rashoda	(106.010)	(75.139)	
Porezni učinak poreznih gubitaka prenesenih iz prethodnih godina	<u>(21.241)</u>	<u>-</u>	
Porezni (prihod)/ rashod tekuće godine	<u>27.871</u>	<u>(25.445)</u>	

8. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Društvo je na dan 31. prosinca 2013. godine iskoristilo prenesene porezne gubitke iz ranijih godina. Na dan 31.12.2013. godine Društvo nema prenesenih poreznih gubitaka za korištenje u slijedećim godinama.

Porezno nepriznati prihod se sastoji od prihoda od dividendi, naplaćenih a prethodno ispravljenih potraživanja, državnih potpora za obrazovanje i smanjenja dobiti za ostale prihode.

U nekoliko posljednjih godina porezna uprava nije provela nadzor niti reviziju prijave poreza na dobiti Društva, osim skraćenog nadzora u 2013. godini. U skladu s poreznim propisima, porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije društava u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni sa kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

8. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Niže u tablici sažeto su prikazane promjene odgođene porezne imovine tijekom godine:

	Na dan 1. siječnja 2012.	Knjiženo na(teret) / u korist računa dobiti i gubitka	Na dan 31. prosinca 2012.	Knjiženo na (teret) / u korist računa dobiti i gubitka	Na dan 31. prosinca 2013.
	Prepravljeno		Prepravljeno		
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	2.044	1.572	3.616	2.283	5.899
Fer vrednovanja JANA	6.154	-	6.154	-	6.154
Rezerviranja za kupce kućanstva	2.181	1.705	3.886	(3.886)	-
Porezno nepriznati ispravak vrijednosti potraživanja i kamata	10.470	793	11.263	(2.386)	8.877
Rezerviranje troška energije vjetroelektrana	4.506	(180)	4.326	-	4.326
Preneseni porezni gubitak	-	21.241	21.241	(21.241)	-
Rezerviranje za fer vrijednost swap-a	-	-	-	78.362	78.362
Ostalo	834	314	1.148	-	1.148
	26.189	25.445	51.634	53.132	104.766

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

9. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta i zgrade u tisućama kuna	Inventar i oprema u tisućama kuna	Investicije u tijeku u tisućama kuna	Ukupno u tisućama kuna
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 1. siječnja 2012., prepravljeno	726.477	916.093	256.199	1.898.769
Povećanja	6.317	67.976	80.810	155.103
Prijenos između povezanih društava	5.622	(1.604)	(23.913)	(19.895)
Otuđenja		(13.348)	-	(13.348)
Na dan 31. prosinca 2012., prepravljeno	738.416	969.117	313.096	2.020.629
Povećanja	9.150	57.505	126.341	192.996
Prodaja HOPS-u	-	-	(13.866)	(13.866)
Prijenos između povezanih društava	103.301	(336.439)	(25.754)	(258.892)
Otuđenja	-	(6.219)	-	(6.219)
Na dan 31. prosinca 2013. godine	850.867	683.964	399.817	1.934.648
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Na dan 1. siječnja 2012., prepravljeno	91.422	394.664	-	486.086
Trošak amortizacije za godinu	27.890	60.583		88.473
Isknjiženo otuđenjem		(13.335)		(13.335)
Ispravak vrijednosti imovine	4.293	(1.323)		2.970
Na dan 31. prosinca 2012., prepravljeno	123.605	440.589	-	564.194
Trošak amortizacije za godinu	28.809	52.542		81.351
Isknjiženo otuđenjem		(6.204)		(6.204)
Ispravak vrijednosti imovine	40.076	(245.683)		(205.607)
Na dan 31. prosinca 2013.	192.490	241.244	-	433.734
KNJIGOVODSTVENI IZNOS				
Na dan 31. prosinca 2013.	658.377	442.720	399.817	1.500.914
Na dan 31. prosinca 2012., prepravljeno	614.811	528.528	313.096	1.456.435
Na dan 1. siječnja 2012., prepravljeno	635.055	521.429	256.199	1.412.683

9. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Društvo je u procesu registriranja svog vlasništva nad nekretninama na općinskim sudovima u Republici Hrvatskoj.
Do danas nisu pokrenute nikakve tužbe vezano za pitanje vlasništva nad imovinom Društva.

Investicije u tijeku na dan 31. prosinca 2013.godine iznose 399.817 tisuća kuna,a najznačajnije se odnose na ulaganja u Projekt EDM/ECM 67.897 tisuća kuna, ulaganja u pripremne radove izgradnje zamjenskog bloka TE-Plomin u iznosu od 145.220 tisuća kuna, ulaganja u pripremne radove za izgradnju HE Ombla 40.311 tisuća kuna i 112.963 tisuća kuna u izgradnju poslovnog kompleksa HEP-a.

U 2013. godini raskinut je ugovor o zakupu dugotrajne imovine sa Hrvatskim operatorom prijenosnog sustava d.o.o. , a imovina prenijeta u vlasništvo Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

10. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Patenti i licence u tisućama kuna
NABAVNA VRIJEDNOST	
Na dan 1. siječnja 2012. godine, prepravljeno	60.321
Povećanja	7.455
Prijenos između povezanih društava	25
Otuđenje	-
Na dan 31. prosinca 2012. godine, prepravljeno	67.801
Povećanja	7.430
Prijenos između povezanih društava	(1.600)
Otuđenje	(353)
Na dan 31. prosinca 2013. godine	73.278
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	
Na dan 1. siječnja 2012. godine, prepravljeno	46.809
Amortizacija tekuće godine	7.925
Otuđenje	25
Na dan 31. prosinca 2012. godine, prepravljeno	54.759
Amortizacija tekuće godine	6.009
Ispravak vrijednosti	(534)
Otuđenje	(353)
Na dan 31. prosinca 2013. godine	59.881
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2013. godine	13.397
Na dan 31. prosinca 2012. godine, prepravljeno	13.042
Na dan 1. siječnja 2012. godine, prepravljeno	13.512

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

11. INVESTICIJSKO ULAGANJE U NEKRETNINE

Na dan 31. prosinca 2013. godine investicijska ulaganja u nekretnine obuhvaćaju nekretnine u posjedu radi ostvarivanja zarade od zakupnina i/ili povećanja vrijednosti kapitala, iskazana su po fer vrijednosti. Fer vrijednost obuhvaća procijenjenu tržišnu cijenu na kraju izvještajnog razdoblja. Sve investicijske nekretnine su u vlasništvu Društva.

Po fer vrijednosti	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
Fer vrijednost	8.533	8.010	8.010

U odnosu na prethodnu godinu u Društvu je povećana fer vrijednost investicijskog ulaganja u nekretnine za iznos od 524 tisuća kuna , a odnosi se na stan za koji je smanjen zakup u HEP- Toplinarstvu d.o.o.

12. PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
JSC Tehnopromexport –Te	118	7.880	21.508
Litostroj Slovenija	2.174	2.444	2.890
Voith Austrija	1.887	2.288	3.054
Predujmovi unutar Grupe za priključke	2.040	360	420
Ostali	199	63	-
	6.418	13.035	27.872

13. ULAGANJE U NE KRŠKO

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
Početno stanje	1.754.419	1.754.419	1.754.419
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
	1.754.419	1.754.419	1.754.419

Povijest ulaganja

Pravni status Nuklearne elektrane Krško („NE Krško“) bio je reguliran međurepubličkim ugovorom iz 1970. godine te ugovorima između osnivača (investitora) iz 1974. i 1982. godine. Temeljem navedenih ugovora Društvo je imalo 50% udjela u Nuklearnoj elektrani Krško u Sloveniji, a ostalih 50% ELES d.o.o., Ljubljana, kao pravni slijednik slovenskih elektroprivrednih organizacija.

U 1998. godini slovenska Vlada donijela je Uredbu o preoblikovanju NE Krško (NEK) u javno poduzeće NEK d.o.o. i nacionalizaciji nuklearne elektrane. Zbog neslaganja o cijeni električne energije koja bi se trebala zaračunavati te odobrenju godišnjeg budžeta, NE Krško je 30. srpnja 1998. godine prekinula isporuku električne energije sve do 19. travnja 2003.

Krajem 2001. godine između Vlade Republike Hrvatske i Republike Slovenije potписан je Ugovor o uređenju statusnih i drugih pravnih odnosa vezanih uz ulaganje, iskorištavanje i razgradnju NE Krško, te Društveni ugovor između HEP d.d. i ELES GEN d.o.o.. Ugovor je ratificirao Sabor Republike Hrvatske sredinom 2002. godine, a stupio je na snagu 11. ožujka 2003. godine nakon što ga je ratificirao Parlament Republike Slovenije 25. veljače 2003. godine.

Ovim ugovorom priznata su ranije oduzeta vlasnička prava HEP d.d.-u u novo oblikovanom društvu Nuklearne elektrane Krško d.o.o. (NEK) u visini od 50% udjela u NEK-u. Obje strane su se usuglasile da je životni vijek elektrane najmanje do 2023. godine. Proizvedena električna energija isporučivat će se u omjeru 50:50 za obje ugovorne strane, a cijena isporučene energije određivat će se prema stvarnim troškovima proizvodnje.

HEP d.d. je počeo dobivati električnu energiju iz NEK d.o.o. 19. travnja 2003. godine sa očekivanim godišnjim primitkom od 2.700-2.950 GWh godišnje sve do 2023. godine što predstavlja oko 15% godišnje potrošnje električne energije u Hrvatskoj.

Do kraja 2003. godine provedene su odredbe iz ugovora prema kojima su se HEP d.d. i NEK odrekli svih međusobnih potraživanja za štete nastale do 30. lipnja 2002. godine, povukli tužbene zahtjeve po toj osnovi uključujući sporne obveze za nabavu električne energije, potraživanja po osnovi ranije obračunatog doprinosa za financiranje razgradnje elektrane kao i sredstava za pokriće gubitaka iz ranijih godina. Nakon provedenih promjena upisani kapital NEK iznosio je na dan 31. prosinca 2003. godine 84,7 milijardi SIT (približno 2,8 milijardi kuna). Ipak još uvijek postoje otvorena vanbilančna potraživanja iz prošlosti HEP d.d.-a prema NEK-u i Sloveniji koja nemaju utjecaj na trenutne poslovne odnose.

13. ULAGANJE U NE KRŠKO (nastavak)

Trenutno stanje

Prema naprijed navedenome ugovoru, razgradnja NEK-a te zbrinjavanje radioaktivnog otpada je obveza dviju država. Svaka država će osigurati polovinu potrebnih sredstava za financiranje troškova izrade programa razgradnje i troškova provedbe programa. Svaka strana će sredstva za navedene namjene izdvajati u svoj zasebni fond u iznosima predviđenim programima razgradnje. Sukladno važećem Programu razgradnje Nuklearne elektrane Krško i odlaganja radioaktivnog otpada i istrošenog nuklearnog goriva Hrvatska elektroprivreda d.d. je obveznik uplate sredstava u Fond u iznosu od 14.250 tisuća EUR-a godišnje. Od 2004. do 2013. godine Društvo je iskazalo troškove razgradnje i zbrinjavanja radioaktivnog otpada u iznosu 1.050.933 tisuća kuna, i isti iznos u platilo na račun Fonda u razdoblju od 2006. do 2013. godine.

Uplate Fondu provode se temeljem Uredbe o iznosu, roku i načinu uplate sredstava za financiranje razgradnje i zbrinjavanje radioaktivnog otpada i iskorištenog nuklearnog goriva Nuklearne elektrane Krško donesene od strane Vlade Republike Hrvatske 24.12.2008. godine

Ulaganje u NEK obračunava se metodom udjela i iskazano je u visini od 1.754.419 tisuća kuna.

Izvadak iz finansijskih izvještaja

U tablici koja slijedi prikazan je izvadak iz finansijskih izvještaja NE Krško d.o.o. na dan 31. prosinca 2013. i 2012.:

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.823.284	3.008.158
Kapital i rezerve	3.358.677	3.316.417
Bruto prihod od prodaje	1.468.111	1.419.092
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti	560.324	674.550
Dobit tekuće godine	2.080	-

Obveze za nabavljenu električnu energiju od NE Krško na 31. prosinca 2013. godine iznose 63.373 tisuću kuna (2012: 61.119 tisuća kuna).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

14. ULAGANJE U PLOMIN

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
Ulaganje u TE Plomin d.o.o.	179.138	179.138	179.138
Dugotrajno potraživanje	42.289	181.133	275.261
Potraživanje za dugoročni najam	79.393	81.520	83.646
	300.820	441.791	538.045
Tekuće dospijeće (bilješka 30)	(44.416)	(140.971)	(96.254)
	256.404	300.820	441.791

U studenome 1996. godine HEP d.d. je sklopio ugovor o zajedničkom ulaganju s RWE Energie Aktiengesellschaft („RWE“) iz Njemačke radi dovršenja i puštanja u pogon TE Plomin II. TE Plomin d.o.o. („Plomin“) osnovano je u prosincu 1996. godine. Partneri u ovom zajedničkom ulaganju imaju 50% udjela u kapitalu novog društva. Partneri u zajedničkom ulaganju sklopili su nekoliko ugovora koji uređuju njihove međusobne odnose i odnose s novim društvom.

U skladu s Ugovorom o ulogu imovine iz 1996. godine, HEP d.d. je uložio imovinu, postrojenja i opremu ranije nabavljenu za projekt u vrijednosti 50.000 tisuća DEM (179.138 tisuća kuna) kao svoj udjel u TE Plomin d.o.o.. Iznos od 50 tisuća kuna raspoređen je u temeljni kapital, a 179.088 tisuća kuna raspoređeno je u rezerve. U skladu s Ugovorom o zajedničkom ulaganju, RWE je uložio isti iznos u novcu tijekom razdoblja izgradnje. Početni ulog u iznosu od 50 tisuća kuna raspoređen je u temeljni kapital, a ostatak uloga u rezerve. Kapital koji je RWE uložio vraća se u razdoblju od 15 godina počevši od dana početka poslovanja, odnosno 30. travnja 2000. godine. U 2013. godini povrat kapitala iznosio je 12.948 tisuća kuna (2012.: 12.922 tisuća kuna). Na dan 31. prosinca 2013. godine ostalo je neisplaćeno 26 milijun kuna (2012.: 39 milijuna kuna).

Sukladno Statutu društva Plomin, RWE ima pravo na godišnju dividendu tijekom trajanja zajedničkog ulaganja primjenom stope od 14% do 17%, zavisno od broja sati vršne eksploatacije raspoloživosti elektrane ostvarene tijekom godine. Uloženi kapital RWE-a uključuje neisplaćeni kapital, kao i dio neplaćenih kumuliranih kamata na kapital u fazi izgradnje.

U razdoblju izgradnje kumulirana kamata na kapital iznosila je 54.717 tisuća kuna (7.536 tisuća EUR) i isplaćivat će se ravnomjerno tijekom godina njene eksploatacije. Na dan 31. prosinca 2013. godine neisplaćena kumulirana kamata iznosila je 5.116 tisuća kuna (2012: 8.846 tisuća kuna).

14. ULAGANJE U PLOMIN (nastavak)

RWE ima pravo na godišnji povrat na uloženi kapital (kroz preferencijalne dividende) iz neto dobiti Plomina. Za 2012. i 2011. godinu ova dividenda iznosila je 17%. U 2013. godini dividenda za 2012. godinu nije isplaćena sukladno odluci društva, a nalazi se u kratkoročnim obvezama i iznosi 8.707 tisuća kuna, u 2012. godini isplaćen je iznos od 11.514 tisuća kuna koji se odnosi na dobit 2011. godine.

Navedene dividende imaju prednost u odnosu na udio HEP-a, s obzirom da je udio HEP-a bio korišten za plaćanje kamate RWE od 2000. godine, te HEP d.d. nije realizirao svoj udio u dobiti Plomina.

Partneri u zajedničkom pothvatu su ugovorno regulirali svoje obveze kako bi osigurali poslovanje i rad termoelektrane, uključujući usluge održavanja, zajedničku uporabu i opskrbu, te nabavu električne energije („Purchase Power Agreement – PPA“).

Navedeni ugovor regulira prodaju električne energije Društvu od strane Plomina. HEP d.d. je obvezan kupovati svu energiju proizvedenu u Plominu prema cijenama točno definiranim formulama u navedenom ugovoru, koje su kalkulirane tako da pokriju sve troškove proizvodnje u Plminu te da osiguraju garantirani iznos povrata na kapital RWE-u.

Izvadak iz finansijskih izvještaja

U tablici koja slijedi prikazan je izvadak iz finansijskih izvještaja TE Plomin d.o.o. na dan 31. prosinca 2013. i 2012. godine:

31. prosinca 2013. 31. prosinca 2012.

	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Nekretnine, postrojenja i oprema	286.116	421.253
Kapital i rezerve	211.115	226.420
Bruto prihod od prodaje	782.952	843.726
Dobit iz redovnog poslovanja	13.102	12.084
Neto dobit	5.948	8.707
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti	7.729	89.083

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

15. ULAGANJA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU I OSTALA ULAGANJA

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
Ulaganja raspoloživa za prodaju	124.101	128.288	120.605
Ostala ulaganja	1.065	1.065	310
	125.166	129.353	120.915

Promjene na ulaganjima raspoloživim za prodaju prikazane su kako slijedi:

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
Stanje na početku	128.288	120.605	162.170
Fer vrednovanje ulaganja u Jadranski Naftovod d.d.i Viktor			
Lenac kroz rezerve	(4.286)	7.470	(41.565)
Fer vrednovanje ulaganja u Pevec d.d.	99	213	
	124.101	128.288	120.605

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
Ulaganja u vrijednosnice:			
Jadranski Naftovod d.d.	123.616	127.935	120.378
Viktor Lenac d.d.	166	133	220
Đuro Đaković d.d.	5	5	5
Kraš d.d.	2	2	2
Pevec d.d.	312	213	-
	124.101	128.288	120.605

15. ULAGANJA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU I OSTALA ULAGANJA (nastavak)

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Ostala ulaganja:			
Geopodravina d.o.o.	200	200	200
LNG Hrvatska d.o.o.	865	865	110
	1.065	1.065	310

Tijekom prosinca 2008. HEP d.d. je, odlukom Vlade Republike Hrvatske o prijenosu dionica društva Jadranski naftovod d.d., stekao u vlasništvo 53.981 dionicu po nominalnoj vrijednosti od 2.700 kuna, odnosno ukupne nominalne vrijednosti 145.748.700 kuna. Odlukom Uprave odlučeno je da se dionice Jadranskog naftovoda razvrstaju kao imovina raspoloživa za prodaju. Upis vlasništva nad dionicama u Središnjoj depozitarnoj agenciji obavljen je 19. ožujka 2009. godine.

U 2013. i 2012. godini fer vrednovanje je napravljeno temeljem obavijesti Središnjeg klirinško depozitarnog društva o stanju računa na dan 31. prosinca. Tržišna cijena dionice Jadranskog naftovoda na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 2.290 kuna, a 2012. godine 2.370 kuna. Fer vrednovanjem ulaganja u Jadranski naftovod na dan 31. prosinca 2013. godine smanjena je vrijednost ulaganja za 4.318 tisuća kuna (2012.: povećana za 7.558 tisuća kuna). Fer vrednovanje u 2013 i 2012. godini je provedeno kroz rezerve.

HEP d.d. i Plinacro d.o.o. zaključili su 1. lipnja 2010. godine Društveni dogovor o osnivanju Društva LNG Hrvatska d.o.o. za poslovanje ukapljenim prirodnim plinom. U 2011 godini povećan je temeljni kapital Društva sa 20 tisuća kuna na 220 tisuća kuna, a 2012 na 1.730 tisuća kuna, te je HEP d.d. vlasnik 50% udjela, a Plinacro vlasnik druge polovice udjela. Društvo je dokapitalizirano od strane Plinacra d.o.o. u iznosu od 22.600 tisuća kuna registrirano na trgovačkom sudu 4.veljače 2013.godine. Temeljni kapital Društva LNG Hrvatska d.o.o. iznosi 24.330 tisuća kuna.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

16. DANI DUGOROČNI KREDITI I DEPOZITI

Zajmovi dani nepovezanim stranama

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Grad Pregrada	459	520	647
Tekuće dospijeće	(135)	(136)	(136)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	324	384	511
Grad Dubrovnik	5.707	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	6.031	384	511
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

HEP d.d. je u 2013. godini sa gradom Dubrovnik sklopio ugovor o reprogramu tražbina do 2017. godine po sudskoj presudi.

Zajmovi dani povezanim društвima

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
HEP-Toplinarstvo d.o.o.	126.400	142.200	158.000
HEP- Opskrba d.o.o	129	129	207
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	126.529	142.329	158.207
Tekuće dospijeće	(15.800)	(15.800)	(15.800)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	110.729	126.529	142.407
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Navedeni zajmovi dani su pod sljedećim uvjetima:

Korisnik zajma:	Godina odobrenj a	Kamatna stopa	Rok otplate	Odobreni iznos kredita u tisućama kuna	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012.. u tisućama kuna	Prepravljeno	Prepravljeno
HEP- Toplinarstvo d.o.o.	2007.	4%	15 godina poček 5 godina	158.000	126.400	142.200	158.000	<hr/>	<hr/>
HEP- Opskrba d.o.o.	2007.	1mj. ZIBOR+3,5%	4 godine	1.010	129	129	207	<hr/>	<hr/>
Ukupno				159.010	126.529	142.329	158.207	<hr/>	<hr/>

17. POTRAŽIVANJA ZA PODZAJMOVE OD POVEZANIH STRANA

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna	Prepravljeno	Prepravljeno
Potraživanja za podzajam HEP Toplinarstvo d.o.o.	-	156.352	174.283		
Potraživanja za podzajam HEP ESCO d.o.o. – dugoročni dio	55.350	53.970	59.475		
Potraživanja za podzajam HEP OIE d.o.o.	5.758	5.502	4.701		
Potraživanja za podzajam HOPS d.o.o.	1.209.275	1.312.262	-		
	1.270.383	1.528.086	238.459		
Tekuće dospijeće	(109.420)	(135.032)	(29.458)		
	1.160.963	1.393.054	209.001		

Podzajmovi

HEP d.d. i KfW Entwicklungsbank sklopili su 2008. godine Ugovor o zajmu iznosa 50 milijuna EURA za financiranje projekata ovisnih društava HEP ESCO i HEP Obnovljivi izvori energije. Osnovni uvjeti kredita su: 5 godina korištenja, kvartalna otplata glavnice kroz 10 godina nakon isteka razdoblja korištenja Potpisivanjem amandmana 1. Ugovora o kreditu, u studenom 2013. godine završeni su pregovori s KFV bankom o prenamjeni i realokaciji kreditnih sredstava na nove projekte HEP-a d.d. i društva HEP ESCO i HEP Obnovljivi izvori energije. Rok korištenja produžen je sa 31.12.2013. godine na 31.12.2017. godine.

Potraživanja za podzajam prema HEP-ESCO d.o.o . temelji se na ugovorima zaključenima između HEP d.d. i finansijskih institucija namijenjenih za financiranje projekata energetske učinkovitosti . HEP d.d., je sredstva iz namjenskih kredita dao u podzajam HEP-ESCO d.o.o. pod istim uvjetima. Obzirom da su iz sredstava izdanja obveznica, između ostalih kredita , prijevremeno vraćeni krediti za financiranje navedenih projekata, potraživanja za podzajmove sada karakteriziraju isti komercijalni uvjeti kao i za izdane obveznice.

Na dan 31.12.2012. godine raskinut je s Hrvatskim operatorom prijenosnog sustava d.o.o. ugovor o zakupu nekretnina, postrojenja i opreme u visini imovine koja je sukladno odredbama Zakona o tržištu električne energije nužna za obavljanje djelatnosti prijenosa, a imovina prenijeta u vlasništvo Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o.. Za neotplaćeni dio kredita iz kojih je financirana imovina Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o. zatvorene su obveze Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o. temeljem ugovora o zakupu i prenijete na dugoročne kreditne obveze po istim uvjetima koje Društvo ima po ugovorima sa bankama.

Stambeni krediti

Potraživanje po stambenim kreditima na dan 31. prosinca 2013. iznosi 977 tisuća kuna (2012: 1.091 tisuća kuna). Prije 1996. godine Društvo je prodalo vlastite stanove svojim zaposlenicima u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Prodaja ove imovine uglavnom je bila na kredit i potraživanja od prodaje, koja imaju kamatnu stopu nižu od tržišne, otplaćuju se mjesечно u razdoblju od 20 do 35 godina. Potraživanja od prodaje stanova iskazana su u finansijskim izvještajima po diskontiranoj neto sadašnjoj vrijednosti, utvrđenoj koristeći kamatnu stopu od 7%. Obveza prema državi koja predstavlja 65% vrijednosti prodanih stanova iskazana je u ostalim dugoročnim obvezama (bilješka 25). Potraživanja su osigurana hipotekama na prodane stanove.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

18. ZALIHE

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Emisijske jedinice CO2	67.613	-	-
Zalihe investicijskog materijala	21.821	17.999	25.601
Zalihe ostalog materijala	546	291	279
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	89.980	18.290	25.880
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Potraživanja od kupaca u zemlji	146.580	131.063	131.620
Potraživanja za električnu energiju iz inozemstva	21.169	25.530	11.674
Ispravak potraživanja	(123.292)	(121.311)	(123.086)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	44.457	35.282	20.208
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Starosna struktura neispravljenih potraživanja od kupaca u 2013 i 2012. godini je kako slijedi:

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Nedospjelo	25.057	32.036	17.013
Do 30 dana	951	806	1.003
Od 31-60 dana	292	433	955
Od 61-90 dana	4	232	731
Od 91-180 dana	18.153	433	-
Od 181-365 dana	-	1.302	506
Preko 365 i više dana	-	40	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	44.457	35.282	20.208
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Promjene na ispravcima za umanjenje vrijednosti bile su kako slijedi:

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
Stanje 1. siječnja	121.311	123.086	2.234
Rezerviranje za moguće gubitke po potraživanjima i kamatama na potraživanja	4.875	304	122.450
Naplaćena rezervirana potraživanja	(2.894)	(2.079)	(1.598)
	123.292	121.311	123.086

20. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
Potraživanja za porez na dobit	111.010	1.768	131.691
Obračunati prihodi od prodaje električne energije kućanstvima	58.207	-	-
Potraživanja po kratkoročnom zajmu od nepovezanih društava	90.000	-	-
Potraživanja po kratkoročnom zajmu od povezanih društava	-	1.000	1.000
Predujmovi dobavljačima	47	15	13.122
Potraživanja od kamata	2.955	2.678	2.214
Potraživanja za PDV	39.853	3.219	1.489
Potraživanja od države	146	72	1.317
Potraživanja za dane depozite	386	1.558	201
Ostala potraživanja	11.353	5.716	10.212
	313.957	16.026	161.246

Društvo je u kolovozu 2013. godine skloplilo ugovor o kratkoročnom zajmu s pravnom osobom s javnim ovlastima u iznosu od 90.000 tisuća kuna na godinu dana uz kamatnu stopu u visini eskontne stope HNB-a.

Ispravak prihoda od kućanstava na dan 31. prosinca 2013. godine je dobiven izračunom logaritamske krivulje koristeći gubitke u mreži od 8,68 % iznosi 58.207 tisuća kuna, dok je za godinu koja je završena na dan 31. prosinca 2012. godine, navedeni postotak gubitaka korišten u izračunu iznosio 8,85%. Rezultat je povećanje prihoda u iznosu 77.632 tisuću kuna u odnosu na prošlu godinu. Ukinuta obveza za obračunati prihod u iznosu od 19.425 tisuća kuna i evidentirano potraživanje u iznosu od 58.207 tisuća kuna (bilješka 29).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
		Prepravljeno	Prepravljeno
Kratkoročno oročena sredstva (dnevna oročenja)	56.053	162.383	179.544
Devizni računi	8.287	102.522	68.056
Žiro računi kunske	17.846	76.518	20.414
Izdvojena novčana sredstva	902	975	899
Depoziti s rokom dospijeća do 90 dana	-	154.691	-
Blagajna kunska	13	7	7
	83.101	497.096	268.920

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

22. KAPITAL I REZERVE

Prilikom prve registracije Društva na dan 12. prosinca 1994. godine kapital Društva je upisan u njemačkim markama (DEM) u iznosu od 5.784.832 tisuća DEM. Narednom registracijom Društva, od 19. srpnja 1995. godine, kapital je izražen u hrvatskim kunama u iznosu od 19.792.159 tisuća kuna. Dionički kapital se sastoji od 10.995.644 redovnih dionica nominalne vrijednosti od 1.800,00 kuna.

Rezerve

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
		Prepravljeno	Prepravljeno
Početno stanje rezervi	6.046	(438.958)	(874.074)
Prijenos sa zadržane dobit		438.958	444.038
Ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak)	(3.429)	6.046	(8.922)
	2.617	6.046	(438.958)

Zadržana dobit

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
		Prepravljeno	Prepravljeno
Početno stanje	983.596	1.148.638	1.104.997
Prijenos na kapitalne rezerve		(438.958)	(444.038)
Isplata dobiti vlasniku	-	-	(493.375)
Dobit tekuće godine	747.741	273.916	470.098
Učinak prepravaka	-	-	510.956
	1.731.337	983.596	1.148.638

Odlukom Skupštine HEP-a d.d. od 6. lipnja 2013. godine o upotrebi ostvarene dobiti za 2012. godinu dio dobiti je prenijet na zakonske rezerve u iznosu od 15.465 tisuća kuna i zadržanu dobit u iznosu od 293.845 tisuće kuna.

Učinak prepravaka vezan je uz preuzimanje elektroenergetskih objekata izgrađenih uz autoceste i evidentiranje prihoda u visini naknade za priključenje.(bilješka 3. Prepravka vrijednosti)

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

23. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	Kamatne stope	31.prosinca	31.prosinca	1.siječnja
		2013. u tisućama kuna	2012. u tisućama kuna	2012. u tisućama kuna
		Prepravljeno	Prepravljeno	
Krediti od domaćih banaka	EURIBOR + (1,00% 5,35%)	1.853.007	1.961.548	1.681.140
Krediti od inozemnih banaka	Fiksna 2,71%	23.588	25.585	2.021.861
Ukupno dugoročne obveze po kreditima		1.876.595	1.987.133	3.703.001
Razgraničenje naknada po kreditima		(5.841)	(20.473)	(22.777)
Ukupno dugoročne obveze po kreditima		1.870.754	1.966.660	3.680.224
Tekuća dospijeća		(208.838)	(132.084)	(1.154.563)
Dugoročni dio		1.661.916	1.834.576	2.525.661

Krediti domaćih banaka osigurani su mjenicama i zadužnicama., Društvo više nema duga pokrivenog jamstvom RH.

Novi izvori financiranja

Za financiranje plana investicija i redovnog poslovanja u 2013. godini Društvo je koristilo vlastita sredstva te sredstva iz kredita u korištenju.

Krediti u korištenju

Tijekom 2013. godine i dalje je korišten dugoročni kredit odobren od KfW Entwicklungsbank iznosa 50 milijuna EUR za financiranje projekata ovisnih društava HEP ESCO i HEP Obnovljivi izvori energije. Potpisivanjem amandmana 1. Ugovora o kreditu, u studenom 2013. g. završeni su pregovori s KFW bankom o prenamjeni i realokaciji kreditnih sredstava na nove projekte i društva HEP grupe. Rok korištenja je produžen sa 31.12.2013. na 31.12.2017. g. Stanje kredita od KfW banke na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 3,1 milijuna EUR, odnosno neiskorišteni dio kredita iznosi 46,9 milijuna EUR.

23. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA (nastavak)

Plan otplate glavnica dugoročnih kredita koje dospijevaju u sljedećih pet godina:

	Iznos
2014.	208.838
2015.	415.054
2016.	383.655
2017.	385.470
2018.	387.284
Poslije 2018.	96.294
	1.876.595

Uvjeti po nekim kreditima uključuju restriktivne finansijske i poslovne uvjete, prema kojima Društvo treba zadovoljiti određene propisane razine sljedećih pokazatelja: neto vrijednosti imovine (vlastitog kapitala), pokriće duga te neto i ukupnih obveza po kreditima.

Na dan 31.prosinca 2013. godine Društvo je zadovoljilo sve ugovorene finansijske pokazatelje.

Slijedi pregled dugoročnih kredita izraženih u stranim valutama (u tisućama):

VALUTA	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.	1. siječnja 2012.
	u tisućama	u tisućama	u tisućama
EUR	245.703	263.349	491.739

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

24. OBVEZE PO IZDANIM OBVEZNICAMA

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
		Prepravljeno	Prepravljeno
Nominalna vrijednost obveznica u zemlji	373.170	966.550	1.059.930
Diskontirana vrijednost	(286)	(814)	(1.348)
Tekuće dospjeće obveznica	(93.380)	(593.380)	(93.380)
	279.504	372.356	965.202
Nominalna vrijednost obveznica u inozemstvu	2.963.252	2.955.595	
Tečajna razlika	36.137	7.657	
	2.999.389	2.963.252	
Ukupno obveze po izdanim obveznicama	<u>3.278.893</u>	<u>3.335.608</u>	

Obveznice izdane u zemlji

Obveznice izdane 2006. godine u iznosu 500.000 tisuća kuna po dospjeću, u studenom 2013. godine, u cijelosti su jednokratno isplaćene. Obveznice u iznosu 700.000 tisuća kuna, koje su izdane krajem 2007. godine, otplaćuju se u 15 polugodišnjih rata, počevši tri godine nakon datuma izdavanja, te nose fiksnu kamatu od 6,50%. Obveznice su uvrštene su na tržište Zagrebačke burze.

Obveznice izdane u inozemstvu

U studenom 2012. godine, Društvo je izdalо obveznice u iznosu 500.000 tisuća dolara na međunarodnom tržištu kapitala. Obveznice imaju ročnost 5 godina, u cijelosti dospijevaju u studenome 2017. godine, te nose fiksnu kamatu od 6,00%. Obveznice HEP-a d.d., uvrštene su na tržište Luksemburške burze, te se sa njima aktivno trguje.

U svrhu zaštite od valutnoga rizika istovremeno je sklopljen ugovor o valutnoj razmjeni (swap).

24. OBVEZE PO IZDANIM OBVEZNICAMA (nastavak)

Derivativni finansijski instrumenti

Valutni swap

U svrhu zaštite od valutnoga rizika tj. promjene kretanja vrijednosti dolara, Društvo je zaključilo ugovor o valutnom swapu kojom je dolarska obveza po izdanim obveznicama u inozemstvu pretvorena u eursku, i to za cijelo vrijeme trajanja obveznice, odnosno do njenog krajnjeg dospijeća 9.studenog .2017. godine (-).

Prema ugovoru, šestomjesečna kamatna stopa koju plaća Društvo je fiksna i iznosi 6,53%, dok je kamatna stopa koju Društvo potražuje od ugovornih strana po swapu jednaka fiksnoj stopi po kojoj su izdane obveznice i iznosi 6,00%.

Društvo fer vrijednost valutnog swap-a veže uz izračun Mark-to-market value „MTM“. Fer vrijednost valutnog swap-a na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 391.808 tisuća kuna evidentirana je kao finansijski rashod (bilješka 7.).

25. DUGOROČNE OBVEZE PREMA DRŽAVI

Dugoročne obveze prema državi u iznosu od 1.026 tisuća kuna (2012. godine 1.075 tisuća kuna) odnose se na prodaju stanova zaposlenicima u skladu s državnim programom koji je ukinut 1996. godine. Prema zakonskim propisima, 65% prihoda od prodaje stanova zaposlenicima plaćalo se državi po primitku sredstava. Prema zakonu, HEP d.d. nema obvezu doznačiti sredstva prije nego što ih naplati od zaposlenika.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

26. REZERVIRANJA I OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	8.695	8.579	10.219
Rezerviranja za sudske sporove	187.403	9.699	7.262
Rezerviranja za preuzetu električnu energiju	21.631	21.631	22.532
Ukupno rezerviranja	217.729	39.909	40.013
Dugoročne obveze za imovinu financiranu iz klirinškog duga	668.377	689.792	701.012
Dugoročne obveze po swap transakcijama (bilješka 24.)	391.808	-	-
Ostalo	5.650	7.361	6.690
Ostale dugoročne obveze	1.065.835	697.153	707.702
Ukupno obveze	1.283.564	737.062	747.715

Sudski sporovi

Društvo rezervira troškove za sudske sporove za koje je procijenjeno da nije vjerojatno rješenje u korist HEP d.d. Ukupan iznos rezerviranja 31. prosinca 2013. godine iznosi 187.403 tisuća kuna (2012: 9.699 tisuća kuna). Najznačajnija rezerviranja odnose se na spor vezan za HE Peruća koji je započet u 1995. godini, za koji je u 2012. godini donijeta prvostupanska presuda u korist tužitelja. Vrijednost spora iznosi oko 330.000 tisuća kuna, a rezervirana su sredstva u visini 50% vrijednosti spora u iznosu od 165.000 tisuća kuna.

Ostali veći sporovi odnose se na Kartner sparkass u iznosu od 9.903 tisuća kuna, grad Dubrovnik u iznosu od 4.345 tisuća kuna i Dubrovačko neretvansku županiju u iznosu od 1.966 tisuća kuna.

Klirinški dug

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo ima iskazanu obvezu za klirinški dug u iznosu od 668.377 tisuće kuna (2012: 689.792 tisuća kuna), koja se odnosi na plaćanja iz akreditiva, a na temelju Suglasnosti Ministarstva financija o korištenju sredstava na temelju međubankarskog sporazuma. S obzirom da ne postoji drugi dokument koji bi regulirao odnos između Društva i Ministarstva financija a vezano za navedeni klirinški dug, nije definirano da li je riječ o kreditu ili državnoj potpori.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

26. REZERVIRANJA I OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja su kako slijedi:

	Otpremnine u tisućama kuna	Jubilarne nagrade u tisućama kuna	Sudski sporovi u tisućama kuna	Ostala rezerviranja u tisućama kuna	Ukupno u tisućama kuna
Na dan 1. siječnja 2012.	9.372	847	7.262	22.532	40.013
Tekuće dospijeće					
Dodatna rezerviranja		266	2.437		2.703
Smanjenje rezerviranja temeljem isplate	(269)	(151)		(901)	(1.321)
Smanjenje rezerviranja temeljem procjene	(1.486)				(1.486)
Na dan 31. prosinca 2012.	<u>7.617</u>	<u>962</u>	<u>9.699</u>	<u>21.631</u>	<u>39.909</u>
Tekuće dospijeće					
Dodatna rezerviranja	736	134	178.790	-	179.660
Smanjenje rezerviranja temeljem isplate	(552)	(202)	(884)	-	(1.638)
Smanjenje rezerviranja temeljem procjene			(202)	-	(202)
Na dan 31. prosinca 2013.	<u>7.801</u>	<u>894</u>	<u>187.403</u>	<u>21.631</u>	<u>217.729</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

26. REZERVIRANJA I OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

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

	Otpremnine u tisućama kuna	Jubilarne nagrade u tisućama kuna	Ukupno u tisućama kuna
Na dan 1. siječnja 2012.	9.372	847	10.219
Troškovi usluga	344	69	413
Troškovi kamata	307	38	345
Isplaćena primanja	(269)	(151)	(420)
Trošak minulog rada			
Aktuarski dobici/(gubici)	(2.137)	159	(1.978)
Na dan 31. prosinca 2012.	7.617	962	8.579
Troškovi usluga	333	66	399
Troškovi kamata	383	42	425
Isplaćena primanja	(552)	(202)	(754)
Trošak minulog rada			
Aktuarski dobici/gubici	20	26	46
Na dan 31. prosinca 2013.	7.801	894	8.695

Rezerviranje za otpremnine i jubilarne nagrade temelji se na izračunu ovlaštenog aktuara.

Pri izradi izračuna korištene su sljedeće pretpostavke:

- stopa prestanka radnog odnosa iznosi 5,57 % ,a temelji se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu u razdoblju od 2006. do 2013. godine.
- Vjerovatnost smrti po starosnoj dobi i spolu izvedena je iz Tablica smrtnosti za Hrvatsku 2000.-2002. godine, koje je objavio Državni zavod za statistiku Republike Hrvatske. Pretpostavlja se da se zaposlenici Društva ubrajaju u prosječnu populaciju u pogledu smrtnosti i zdravstvenog statusa.
- Pretpostavili smo da godišnje plaće neće rasti

Sadašnja vrijednost obveze izračunata je primjenom diskontne stope od 5,4 % godišnje.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

27. OBVEZE ZA KRATKOROČNE KREDITE

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna	
	Prepravljeno		Prepravljeno	
Krediti od domaćih banaka i podružnica inozemnih banaka, denominirani u raznim valutama pod sljedećim uvjetima:				
Kamatne stope od EURIBOR/TZ Min. Fin.+ marža (2,75%-3,20%)				
• osigurani mjenicama	295.000	400.000	592.778	
Ostali kratkoročni krediti	369.609	2.826	2.806	
Ukupne obveze za kratkoročne kredite	664.609	402.826	595.584	

Do srpnja 2013. g. Grupa je otplatila sve postojeće kratkoročne kredite. Međutim, u svrhu osiguranja rezervi likvidnosti u narednom srednjoročnom razdoblju, Društvo je tijekom godine sa domaćim bankama zaključilo višenamjenske okvirne ugovore, u ukupnom iznosu od 1,0 milijardi kuna.

Sredstva iz navedenih okvira Društvo može koristiti za kratkoročne kredite, te izdavanje garancija, akreditiva, pisama namjere sukladno potrebama društava Grupe.

Iz prethodno spomenutih srednjoročnih višenamjenskih linija, Društvo je u zaključilo kratkoročne kredite u iznosu od 295 milijuna kuna za obrtna sredstva.

Tijekom godine prolongiran je i okvirni ugovor o dobavljačkom faktoringu u iznosu od 50 mil. EUR. Pojedinačni ugovori iz tog okvira prolongirani su na dalnjih godinu dana, čime su originalni rokovi povrata obveza prema dobavljačima prešli razdoblje od godine dana, te su stečeni uvjeti za reklassificiranje navedenih obveza.

Na dan 31.12.2013.godine Društvo ima na raspolaganju 629 milijuna kuna iz kratkoročnih izvora financiranja.

28. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna	
	Prepravljeno		Prepravljeno	
Obveze za neto plaće	3.573	3.218	3.135	
Obveze za doprinose	2.220	1.964	1.875	
Ostale obveze	216	255	219	
	6.009	5.437	5.229	

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

29. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA			
Obveze prema dobavljačima u zemlji	132.897	529.260	172.668
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	74.434	46.429	95.467
Obveze prema dobavljačima za električnu energiju unutar EU i inozemstva	133.598	143.190	235.807
Obveze prema dobavljačima unutar EU	17.094	-	-
	358.023	718.879	503.942
OSTALE OBVEZE			
	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Obračunati troškovi neiskorištenih godišnjih odmora	3.354	2.962	2.934
Obračunati troškovi otpremnina	21.030	8.633	-
Obračunati ostali troškovi radnika	-	868	-
Tekuće dospjeće obveze po kamatnom swap-u	-	-	850
Obračunati prihodi od prodaje električne energije kućanstvima	-	19.425	10.904
Obveze za premije osiguranja	2.936	2.621	2.545
Ostale obveze	6.097	8.411	5.405
	33.417	42.920	22.638

Ispravak prihoda od kućanstava na dan 31. prosinca 2013. godine je dobiven izračunom logaritamske krivulje koristeći gubitke u mreži od 8,68 % iznosi 58.207 tisuća kuna , dok je za godinu koja je završena na dan 31. prosinca 2012. godine, navedeni postotak gubitaka korišten u izračunu iznosio 8,85%. Rezultat je povećanje prihoda u iznosu 77.632 tisuću kuna u odnosu na prošlu godinu. Ukinuta obveza za obračunati prihod u iznosu od 19.425 tisuća kuna i evidentirano potraživanje u iznosu od 58.207 tisuća kuna (bilješka 20).

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Odnosi s povezanim društvima odnose se na podružnice u 100%-tnom vlasništvu HEP d.d. te na odnose s povezanim društvom TE Plomin d.o.o. i NE Krško d.o.o. u 50%-tnom vlasništvu HEP d.d.

Odnosi s navedenim društvima navedeni su u nastavku:

- /i/ Prihodi Društva nastaju temeljem prefakturiranih prihoda povezanih Društva od prijenosa i prodaje električne energije, naknade za obavljanje računovodstvenih, pravnih i sličnih usluga kao i temeljem najma poslovnih prostora. Iznos navedenih prihoda od povezanih društava utvrđuje se temeljem slijedećih veličina: vrijednosti imovine povezanog društva, troškova zaposlenih i ukupnih troškova povezanog društva.
- /ii/ Kamate po dugoročnom najmu nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine obračunavaju se najmoprimcima prema kreditima koji su korišteni za izgradnju imovine i iskazuju se u prihodima od kamata s povezanim društvima.
- /iii/ Troškovi s povezanim društvima nastaju za obavljene usluge proizvodnje, prijenosa i distribucije električne energije. Troškovi za obavljene navedene usluge prijenosa i distribucije i gubici na mreži fakturiraju se mjesečno sukladno odredbama i tarifama propisanim od strane HERA-e.

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

- /iv/ Kratkoročna potraživanja od povezanih društava nastala su temeljem prodaje goriva, materijala i rezervnih dijelova, za prodanu električnu energiju od tvrtke HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o., HEP Opskrba d.o.o., Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., za troškove zajedničkih funkcija Maticе te za investicije u tijeku koje se financiraju u Matici. Nakon završetka izgradnje navedena imovina prenosi se povezanim društvima kao finansijski najam.
- /v/ Dugotrajna potraživanja s povezanim društvima nastala su temeljem finansijskog najma nekretnina, postrojenja i opreme povezanim društvima. Najam se plaća mjesečno prema amortizaciji iznajmljene imovine. Matica isto tako od povezanih društava ima potraživanja za prodane stanove zaposlenima.

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

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	Prepravljeno
Poslovni prihodi			
Prihodi za fakturirane gubitke na mreži	886.141	924.866	
Prihodi od obavljanja administrativnih usluga	272.464	291.695	
Prihodi od električne energije uravnoteženja	32.049	65.096	
Prihodi od prodaje električne energije Društvima	44.415	44.040	
Prihodi od prodaje električne energije HEP-Trgovina Brežice	132.710	22.178	
Prihodi od prodaje električne energije HEP-Trgovina Mađarska	54.840	18.895	
Prihodi od najma poslovnog prostora	9.238	10.269	
Ostali prihodi	5.122	1.391	
	1.436.979	1.378.430	
Finansijski prihodi			
Prihodi od kamata za najam imovine	167.979	149.244	
Prihodi od kamata po kreditima povezanim društvima	76.039	8.932	
	244.018	158.176	
	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	Prepravljeno
Rashodi za nabavu električne energije – povezana društva			
TE Plomina d.o.o.	580.089	598.815	
HEP Trgovina Brežice d.o.o.	88.111	126.215	
HEP Trgovina Magyarorszag energija KFT	37.852	31.601	
HEP Trgovina Beograd d.o.o.	14.920	-	
	720.972	756.631	

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.	
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	
	Prepravljeno		
Rashodi			
- HEP Proizvodnja d.o.o. - za naknadu proizvodnje električne energije	3.850.435	3.263.409	
- HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. - za naknadu distribucije električne energije	3.506.892	3.438.730	
- Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. - za naknadu prijenosa el. energije do 1.07.2013.	652.413	1.263.276	
- HEP Opskrba d.o.o. - za naknadu opskrbe električne energije	26.218	25.092	
- HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. za nabave el.ener.iz OIE	122.061	97.366	
- HEP Opskrba d.o.o. - za nabave el. energije iz OIE	143.892	89.894	
- HEP Trgovina d.o.o. za naknadu optimiranja strukture izvora električne energije	8.862	6.732	
- Troškovi temeljem električne energije uravnoteženja	36.072	34.165	
	8.346.845	8.218.664	

Od 1. srpnja 2013. godine Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. ne zaračunava Društvu naknadu za mrežu prijenosa, te Društvo od 1. Srpnja 2013. godine u svojim poslovnim knjigama ne iskazuje ni prihod ni trošak naknade za mrežu prijenosa.(bilješka 4 prihodi s povezanim stranama)

Prihodi od električne energije uravnoteženja u 2013. godini u ukupnom iznosu 32.049 tisuće kuna (2012. godine 65.096 tisuća kuna) te troškovi temeljem električne energije uravnoteženja u iznosu od 36.072 tisuća kuna u 2013. godini (2012.godine 34.165 tisuća kuna) ostvaruju se temeljem prodaje , odnosno kupnje električne energije uravnoteženja između HEP-a d.d., Hrvatskog operatora prijenosnog sustava i Opskrbljivača sukladno važećim Pravilima o uravnoteženju elektroenergetskog sustava.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Dugoročna potraživanja	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.	1. siječnja 2012.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
		Prepravljen	Prepravljen
Potraživanja za imovinu u dugoročnom najmu			
- HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.	8.185.780	8.073.030	7.798.357
- HEP Proizvodnja d.o.o.	6.309.023	6.501.630	7.031.189
- Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	-	264.680	3.667.426
- HEP Toplinarstvo d.o.o.	777.117	743.447	696.614
- HEP Odmor i rekreacija d.o.o.	111.092	106.854	107.627
- HEP Plin d.o.o.	122.278	110.263	98.698
- HEP Noc d.o.o.	12.851	13.390	13.906
- HEP Opskrba d.o.o.	1.148	1.370	1.083
- HEP Trgovina d.o.o.	427	414	472
- HEP Esco d.o.o.	1.321	370	444
- HEP Obnovljivi izvori energije d.o.o.	338	221	183
	15.521.375	15.815.669	19.415.999
Potraživanja za prodane stanove			
- HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.	8.634	9.420	10.540
- HEP Proizvodnja d.o.o.	5.514	5.975	6.686
- Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	1.805	2.072	2.337
- HEP Toplinarstvo d.o.o.	350	409	664
	16.303	17.876	20.227
	15.537.678	15.833.545	19.436.226
Tekuće dospijeće najma	(1.080.257)	(1.109.084)	(1.311.413)
Potraživanja za dugoročni najam od povezanih društava	14.457.421	14.724.461	18.124.813

Na dan 31.12.2012. godine raskinut je s Hrvatskim operatorom prijenosnog sustava d.o.o. ugovor o zakupu nekretnina, postrojenja i opreme u visini imovine koja je sukladno odredbama Zakona o tržištu električne energije nužna za obavljanje djelatnosti prijenosa, a imovina prenijeta u vlasništvo Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o.. Za neotplaćeni dio kredita iz kojih je financirana imovina Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o. zatvorene su obveze Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o. temeljem ugovora o zakupu i prenijete na dugoročne kreditne obveze po istim uvjetima koje Društvo ima po ugovorima sa bankama. (vidi bilješku 30-potraživanja za plaćene investicije i 32- ulaganja u povezana društva)

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Potraživanja po dugoročnim kreditima od povezanih društava (vidi bilješku 16.)	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
		Prepravljeno	Prepravljeno
HEP-Toplinarstvo d.o.o.	110.600	126.400	142.200
HEP-Opskrba d.o.o.	129	129	207
	<u>110.729</u>	<u>126.529</u>	<u>142.407</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Kratkoročna potraživanja	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Potraživanja od HEP Operatora distribucijskog sustava d.o.o. za prodanu električnu energiju i kamate	392.829	601.850	557.294
Potraživanja od HEP Operatora distribucijskog sustava d.o.o. za gubitke na mreži distribucije	114.989	271.054	106.875
Potraživanja od HEP Opskrba d.o.o. za prodanu električnu energiju i kamate	443.766	556.491	559.458
Potraživanje od Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o. za prodanu električnu energiju i kamate	-	2.941	-
Potraživanje od Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o. za gubitke na mreži prijenosa	24.292	25.425	25.765
Potraživanja od HEP Trgovine d.o.o. Brežice za prodanu električnu energiju	10.151	6.976	-
Potraživanja od HEP Magyarorszag d.o.o. za prodanu električnu energiju	6.053	6.470	2.269
Potraživanja za električnu energiju uravnoteženja – HEP d.d.	7.598	7.660	5.739
	999.678	1.478.867	1.257.400
Potraživanja za troškove zajedničkih funkcija			
- HEP Proizvodnja d.o.o.	47.006	81.966	15.961
- HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.	145.203	61.488	113.266
- Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	9.803	30.400	20.679
- HEP Toplinarstvo d.o.o.	29.205	21.976	10.389
- HEP Plin d.o.o.	14.072	9.437	4.595
- HEP Odmor i rekreacija d.o.o.	5.296	3.724	2.494
- HEP Trgovina d.o.o.	989	1.340	1.986
- HEP Opskrba d.o.o.	2.145	1.523	323
- HEP NOC	224	1.024	991
- HEP OIE d.o.o.	646	5	225
- HEP ESCO d.o.o.	464	332	848
- Program Sava d.o.o.	29	319	-
	255.082	213.534	171.757

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna	Prepravljeno	Prepravljeno
Kratkoročna potraživanja temeljem zakupa dugotrajne imovine					
- HEP Proizvodnja d.o.o.	273.725	341.871	262.995		
- HEP Toplinarstvo d.o.o.	276.415	221.079	192.938		
- HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.	899.659	459.885	203.890		
-Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	-	15.664	17.107		
- HEP Plin d.o.o.	40.220	34.745	39.419		
- HEP Odmor i rekreacija d.o.o.	17.152	14.075	11.529		
- HEP NOC	8.604	7.555	6.461		
- HEP Trgovina d.o.o.	7	92	484		
- HEP Obnovljivi izvori energije d.o.o.	75	21	1.568		
- HEP Opskrba d.o.o.	214	317	127		
- HEP Esco d.o.o.	160	70	427		
	1.516.231	1.095.374	736.945		
Ostala kratkoročna potraživanja	236.742	321.072	62.558		

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Potraživanja za plaćene investicije i ostala potraživanja	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
		Prepravljeno	Prepravljeno
- HEP Proizvodnja d.o.o.	2.601.099	2.132.750	1.702.087
- Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	22.518	3.306.903	435.727
- HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.	(928.108)	(944.982)	(887.251)
- HEP Toplinarstvo d.o.o.	(26.270)	(33.709)	(35.543)
- HEP Toplinarstvo Sisak d.o.o.	34.079	29.235	11.835
- HEP Plin d.o.o.	3.309	6.177	1.883
- HEP ESCO d.o.o.	715	29.061	27.146
- HEP Noc d.o.o.	576	75	95
- HEP OIE d.o.o.	8.076	7.405	6.605
- HEP Odmor i rekreacija d.o.o.	29.238	23.820	19.936
- HEP Opskrba d.o.o.	829	141	201
- Program Sava d.o.o.	8.756	1.137	-
-HEP Trgovina d.o.o.	3.699	-	-
-HEP Telekomunikacije d.o.o.	1	-	-
	1.758.517	4.558.013	1.282.721
Potraživanja za prodani investicijski i ostali materijal			
- HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.	313.473	313.473	313.473
- HEP Proizvodnja d.o.o.	257.847	257.847	257.847
- Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	-	47.984	47.984
- HEP Plin d.o.o.	2.680	2.680	2.680
- HEP Toplinarstvo d.o.o.	99	99	99
	574.099	622.083	622.083
Ostala potraživanja			
- HEP Plin d.o.o.	17.222	16.955	16.696
- HEP Noc d.o.o.	9.212	7.109	5.591
	26.434	24.064	22.287
Potraživanje od TE Plomin d.o.o.			
- tekuće dopijeće dugoročnih potraživanja (bilješka 14)	44.416	140.971	96.254
- ostala potraživanja	532	532	489
	44.948	141.503	96.743
Potraživanja po kratkoročnom kreditu od HEP Trgovine d.o.o. Brežice	11.649	6.097	6.117
Potraživanja po kratkoročnom kreditu od HEP Magyarorszag d.o.o	11.650	6.097	6.099
Potraživanja HEP-a d.d. od HEP Trade d.o.o.	9.752	-	-
Beograd i HEP-KS za kredit	12.456	7.309	4.741
Potraživanje po kratkoročnom kreditu od APO d.o.o.	45.507	19.503	16.957
	5.457.238	8.474.013	4.269.451

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
		Prepravljeno	Prepravljeno
Dugoročne obveze			
HEP-Toplinarstvo d.o.o.	-	156.352	174.283
HEP OIE d.o.o.	5.758	5.502	4.697
Ukupno dugoročne obveze	5.758	161.854	178.980
Kratkoročne obveze			
- Hrvatski Operator prijenosnog sustava za naknadu za prijenos električne energije	-	436.026	309.534
- HEP Operator distribucijskog sustava za distribuciju električne energije	351.271	442.414	171.079
- HEP Operator distribucijskog sustava za naknade za OIE	-	-	-
- HEP ODS d.o.o.za naknadu opskrbe	24.393	24.118	48.691
- HEP Opskrba za naknadu za OIE	-	-	-
- HEP Opskrba za naknadu opskrbe elektr. ener.	1.090	16.544	8.261
- HEP Proizvodnja za naknadu proizvodnje električne energije	370.566	(148.960)	44.123
- HEP Opskrba za naknadu nabave iz OIE	16.364	14.493	6.517
- HEP ODS za naknadu nabave iz OIE	-	17.433	39.671
- HEP Trgovina za uslugu optimiranja strukture izvora električne energije	1.375	814	1.454
Obveze za energiju uravnoveženja	25.956	5.103	-
- ostalo	14.012	6.181	4.994
	805.027	814.166	634.324

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Ostale obveze			
- Obveze prema HEP ODS d.o.o.	564.180	122.820	63.841
- Obveze prema Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	50.074	314.316	48.427
- Obveze prema HEP Proizvodnji d.o.o.	6.366	4.170	8.115
- Obveze prema ostalim poduzećima	9.101	99	4.822
	629.721	441.405	125.205
- TE Plomin d.o.o. za isporučenu električnu energiju	61.376	43.795	122.301
- HEP Trgovina d.o.o. Brežice za isporučenu električnu energiju	7.417	972	29.696
-HEP Magyarorszag d.o.o. za isporučenu električnu energiju	4.066	1.938	1.747
	72.859	46.705	153.744
Ukupno kratkoročne obveze	1.507.607	1.302.276	913.273

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	Prihod od prodaje		Trošak nabavki	
	2013. godina	2012. godina	2013. godina	2012. godina
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
		Prepravljeno		
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
INA-Industrija nafte	150.857	150.945	962	905
Hrvatske Željeznice	77.886	108.932	-	-
Croatia osiguranje	2.378	5.273	11.010	10.509
Hrvatska pošta	15.622	16.466	44.252	59.628
Ministarstvo obrane RH	12.158	12.118	-	-
Hrvatske šume	4.802	5.516	3.515	4.059
Jadrolinija	870	1.102	-	-
Narodne novine	1.144	2.349	236	190
Hrvatska radio televizija	9.258	9.540	49	40
Plinacro	2.298	2.135	46.430	-
Plovput	578	579	-	-
Croatia Airlines	3.225	780	-	-
Petrokemija Kutina	165	29.028	-	-
Ministarstvo vanjskih poslova	513	525	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	21.902	21.745	-	-
Osnovne i srednje škole	56.093	55.892	-	-
Pravosudne ustanove	10.653	9.313	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	21.523	22.047	-	90
Zakonodavna, izvršna i druga tijela Republike Hrvatske	22.662	25.427	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	88.612	65.293	546	516
Ostali korisnici	43.118	7.213	3.219	16.326
	546.317	552.218	110.219	92.263

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

30. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Društva koja su u većinskom vlasništvu Države	Iznos potraživanja			Iznos obveza		
	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna	1. siječnja 2012. u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno	Prepravljeno
Ministarstvo financija	39.853	77	771	-	3.877	-
INA-Industrija naftе	-	-	-	71	86	74
Croatia osiguranje	-	-	-	2.941	2.620	2.545
Hrvatska pošta	-	-	-	8.715	3.789	4.567
Hrvatske šume	-	-	-	-	-	-
Narodne novine	-	-	-	17	20	19
Ostali korisnici	270	-	1.780	10.867	-	4.247
	40.123	77	2.551	22.611	10.392	11.452

31. NEPREDVIDI DOGAĐAJI I PREUZETE OBVEZE

Sporovi

Društvo ima dugotrajna ulaganja na teritoriju Bosne i Hercegovine te Srbije čija vrijednost po trošku iz 1994. iznosi 1.243.970 tisuća kuna. Tijekom pretvorbe Društva u dioničko društvo 1994. godine, ovaj iznos isključen je iz neto vrijednosti imovine.

Obveze iz poslovanja

Kao dio redovnih investicijskih aktivnosti, Društvo je na dan 31. prosinca 2013. godine imalo zaključene ugovore prema kojima su započele, a nisu završene investicije u različite objekte i opremu. Vrijednost ugovorenih, a nezavršenih radova za najznačajnije projekte iznosila je 99.593 tisuća kuna (2012.: 147.739 tisuća kuna).

Kao što je navedeno u bilješci 14., pogoni društva TE Plomin d.o.o. pušteni su u rad tijekom 2000. godine. HEP d.d. ima ugovornu obvezu kupovati cijelokupnu proizvedenu energiju po cijenama koje su određene Ugovorom o kupovini struje u razdoblju od 15 godina.

Cijene se utvrđuju na način da se pokriju svi operativni troškovi Društva i ostvari dobit koja jamči isplatu dividendi ostalim sudionicima zajedničkog pothvata RWE.

Zaštita okoliša

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

Društvo ima sustav praćenja izdataka za zaštitu okoliša (RETZOK) kojim od 2004. godine prati sve izdatke u zaštitu prirode i okoliša.

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

Ministarstvu zaštite okoliša i prirode predani su zahtjevi za ishođenje objedinjenih uvjeta zaštite okoliša i u tijeku je postupak ishođenja dozvola.

Odlukom uprave HEP-a uspostavljen je sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova u kojem su navedene obveze i rokovi provedbe obveza sektora i društava uključenih u HEP-ov sustav trgovanja. Agencija za zaštitu okoliša otvorila je temeljem zahtjeva HEP-a, devet Računa operatera postrojenja u registru EU. HEP je sukladno emisijama CO₂ iz termoenergetskih postrojenja tijekom 2013. godine kupovao emisijske jedinice u cilju ispunjavanja obveza koje proizlaze iz zakonskih propisa.

31. NEPREDVIDI DOGAĐAJI I PREUZETE OBVEZE (nastavak)

Fond za zaštitu okoliša dokazana su ulaganja u projekte zaštite okoliša i poboljšanja energetske učinkovitosti na razini cijele HEP grupe što je rezultiralo poticajnim korektivnim faktorima kojim su smanjene naknade za ispuštanje onečišćujućih tvari u okoliš 50% .

U tijeku je nastavak uvođenja sustava upravljanja zaštitom okoliša prema normi ISO 14001 u proizvodne HEP-ove objekte.

U 2013.godini nastavljeno je s uspostavom informacijskog sustava zaštite okoliša u HEP grupi u cilju objedinjavanja podataka vezanih uz zaštitu prirode i okoliša.

Razdvajanje društva HEP Operator prijenosnog sustava d.o.o. (Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.)

Zakon o tržištu električne energije (NN 22/2013) stupio je na snagu 2.3.2013. (dalje u tekstu: Zakon). Podzakonski akti propisani Zakonom trebaju se donijeti u roku od dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona, a podzakonski akti propisani Zakonom o energiji (NN 120/2012) u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona.

Sukladno odredbama Zakona (NN 22/2013) Hrvatska elektroprivrede d.d., kao vladajuće društvo unutar vertikalno integriranog subjekta i vlasnik prijenosnog sustava provela je razdvajanje operatora prijenosnog sustava sukladno odredbama Zakona, te poduzela sve aktivnosti za ispunjenje zahtjeva za razdvajanjem operatora prijenosnog sustava u cilju certificiranja.

Skupština Hrvatske elektroprivrede d.d. je 9. travnja 2013. godine donijela odluku o razdvajanju operatora prijenosnog sustava po modelu neovisnog operatora prijenosa (ITO - Independent Transmission Operator).

Početkom srpnja 2013. godine provedene su statusne promjene HEP Operatora prijenosnog sustava (sada: Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., skraćeno HOPS d.o.o.) radi razdvajanja prema ITO modelu „neovisnog operatora prijenosa“ u skladu sa Zakonom o tržištu električne energije i odlukom Skupštine HEP-a d.d.

Imovina koju je Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. koristio u obavljanju djelatnosti prenijeta je u njegovo vlasništvo, a dospjela potraživanja su prenijeta u temeljni kapital Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.o.o. (u HEP-u d.d. povećanje udjela – bilješka 32.)

Opskrba na veleprodajnom tržištu plina

Dana 27. veljače 2014. godine HEP d.d. je Odlukom Vlade RH određen za opskrbljivača na veleprodajnom tržištu plina u periodu do 31. ožujka 2017. godine.

Opskrbljivač na veleprodajnom tržištu (HEP d.d.) će prodavati plin opskrbljivačima u javnoj usluzi za potrebe kupaca iz kategorije kućanstvo po reguliranim uvjetima, te je dužan osigurati pouzdanu i sigurnu opskrbu plinom.

32. OVISNA DRUŠTVA

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo je u svom vlasništvu imalo sljedeća ovisna društva:

Ovisno društvo	Zemlja	Udio u vlasništvu (%)	Osnovna djelatnost
HEP - Proizvodnja d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja električne energije i topline
Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	Hrvatska	100	Prijenos električne energije
HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o.	Hrvatska	100	Distribucija električne energije
HEP Opskrba d.o.o.	Hrvatska	100	Opskrba električnom energijom
HEP – Toplinarstvo d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja i distribucija toplinske energije
HEP – Plin d.o.o.	Hrvatska	100	Distribucija plina
TE Plomin d.o.o.	Hrvatska	50	Proizvodnja električne energije Usluge zaštite okoliša i poslovi s radioaktivnim otpadom
APO d.o.o., usluge zaštite okoliša	Hrvatska	100	
HEP ESCO d.o.o.	Hrvatska	100	Financiranje projekata energetske učinkovitosti
Plomin Holding d.o.o.	Hrvatska	100	Razvoj infrastrukture okolnog područja Plomina
CS Buško Blato d.o.o.	BiH	100	Održavanje opreme hidroelektrana
HEP – Odmor i rekreacija d.o.o.	Hrvatska	100	Usluge odmora i rekreativne
HEP NOC Velika	Hrvatska	100	Usluge smještaja i školovanja
HEP – Obnovljivi izvori energije d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja električne energije Trgovina električnom energijom i optimiranje rada elektrana
HEP – Trgovina d.o.o.	Hrvatska	100	
HEP – Trgovina d.o.o. Brežice	Slovenija	100	Trgovanje električnom energijom
HEP -Magyarorszag Energia KFT	Mađarska	100	Trgovanje električnom energijom
HEP- Trade d.o.o. Mostar	BiH	100	Trgovanje električnom energijom
HEP- Trade d.o.o. Beograd	R Srbija	100	Trgovanje električnom energijom Prostorno uređenje, projektiranje, građenje i nadzor
Program Sava d.o.o.	Hrvatska	100	
HEP-Telekomunikacije d.o.o.	Hrvatska	100	Poslovi telekomunikacija

Većina navedenih ovisnih društava osnovana je u okviru reorganizacije i restrukturiranja osnovne djelatnosti prema novim energetskim zakonima koji su stupili na snagu 1. siječnja 2002. godine, kao što je navedeno u bilješci 1. , a HEP- Telekomunikacije d.o.o. u 2013. godini.

HEP-RVNP d.o.o. u 2014. godini je promijenio naziv u Program Sava d.o.o. .

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

32. OVISNA DRUŠTVA (nastavak)

Promjene na ulaganjima prikazane su kako slijedi:

	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna Prepravljeno	1. siječnja 2012. u tisućama kuna Prepravljeno
Stanje 1. siječnja	6.398	6.378	6.378
Ulaganje u HOPS d.o.o.	3.372.385	-	-
Ulaganje u novo Društvo	-	20	-
Ulaganje iz reinvestirane dobiti u HEP- ODS d.o.o.	425.436	-	-
Ostala ulaganja u HEP- ODS d.o.o.	15.940	-	-
Ulaganje u HEP-Telekomunikacije d.o.o.	201.195	-	-
Ulaganje u Plomin Holding d.o.o.	5.000	-	-
Stanje 31. prosinca	4.026.354	6.398	6.378
	31. prosinca 2013. u tisućama kuna	31. prosinca 2012. u tisućama kuna Prepravljeno	1. siječnja 2012. u tisućama kuna Prepravljeno
HEP - Proizvodnja d.o.o.	20	20	20
Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o.	3.372.445	60	60
HEP - Operator distribucijskog sustava d.o.o.	441.396	20	20
HEP - Opskrba d.o.o.	20	20	20
HEP -Toplinarstvo d.o.o.	40	40	40
HEP - Plin d.o.o.	20	20	20
APO d.o.o.	2.198	2.198	2.198
HEP ESCO d.o.o.	3.920	3.920	3.920
HEP - Odmor i rekreacija d.o.o.	20	20	20
HEP - NOC d.o.o.	20	20	20
HEP - Obnovljivi izvori energije d.o.o.	20	20	20
HEP-Trgovina d.o.o.	20	20	20
Program Sava d.o.o.	20	20	-
HEP-Telekomunikacije d.o.o.	201.195	-	-
Plomin Holding d.o.o.	5.000	-	-
	4.026.354	6.398	6.378

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, koji uključuje i kredite i izdane obveznice prikazane u bilješci 23, 24 i 27., novca i novčanih ekvivalenta i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala, zakonskih i ostalih pričuva i zadržane dobiti.

Pokazatelj zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora financiranja na polugodišnjoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak financiranja i rizike povezane sa svakom od klase izvora financiranja. Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31. prosinca 2013.	31. prosinca 2012.	1. siječnja 2012.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
	Prepravljeno	Prepravljeno	
Dug	5.907.636	6.298.474	5.334.390
Novac i novčani ekvivalenti	<u>(83.101)</u>	<u>(497.096)</u>	<u>(268.920)</u>
Neto dug	5.824.535	5.801.378	5.065.470
Kapital	<u>21.526.113</u>	<u>20.781.801</u>	<u>20.501.839</u>
Omjer neto duga i kapitala	<u>27%</u>	<u>28%</u>	<u>25%</u>

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovi mjerenja i na osnovi toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klase finansijske imovine, finansijskih obveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u Bilješci 2 finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.prosinca 2013.	31. prosinca 2012.	1. siječnja 2012.
	u tisućama kuna	tisućama kuna	tisućama kuna
Finansijska imovina			
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju	125.166	129.353	120.915
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	6.953.356	10.277.410	5.942.135
Ostala dugotrajna imovina	15.736.121	16.245.519	18.477.941
Finansijske obveze			
Dugoročne obveze	6.013.428	6.030.266	4.378.675
Kratkoročne obveze	2.879.576	3.200.321	3.288.764

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)

Ostala imovina najvećim dijelom uključuje potraživanja po dugoročnim kreditima od povezanih društava za najam imovine.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

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

Tržišni rizik

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

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Izloženošću tečaja valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute.

Knjigovodstvena vrijednost novčanih sredstava i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi:

	Imovina			Obveze		
	31. prosinca	31. prosinca	1. siječnja	31. prosinca	31. prosinca	1. siječnja
	2013. (u tisućama)	2012. (u tisućama)	2012. (u tisućama)	2013. (u tisućama)	2012. (u tisućama)	2012. (u tisućama)
Europska Unija						
(EUR	4.894	39.965	10.873	720.133	681.047	544.762
USD	-	1.383	5	158	685	11.761

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je izloženo valutnom riziku u slučaju promjene tečaja eura (EUR) i američkog dolara (USD) . U slijedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene tečaja HRK u iznosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti HRK za 10% u odnosu na EUR i USD. 10% je stopa koja se koristi pri internom izvještavanju Uprave o riziku strane valute i predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama tečajeva stranih valuta. Analiza se vrši samo za potraživanja i obveze nominirane u stranoj valuti i predstavlja usklađenje njihove vrijednosti na kraju razdoblja za promjenu tečaja od 10%. Analiza osjetljivosti uključuje eksterne zajmove koji su denominirani u valuti različitoj od valute zajmodavca ili zajmoprimca. Pozitivan/negativan iznos niže ukazuje na povećanje dobiti ili drugog kapitala kada HRK u odnosu na relevantnu valutu jača za 10%. Za 10% slabljenja HRK u odnosu na relevantnu valutu, učinak bi bio isti, ali u negativnom iznosu.

	2013. godina	2012. godina	1. siječnja 2012.
	tisućama kuna	tisućama kuna	tisućama kuna
Efekti promjene tečaja EUR			
Dobit ili gubitak	546.275	483.736	402.040
Efekti promjene tečaja USD			
Dobit ili gubitak	90	400	6.842

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer zaključuje ugovore o kreditima i sa promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Društva kamatnim stopama po osnovi finansijske imovine i obveza je detaljno prikazana u Bilješci 33, upravljanje rizikom likvidnosti. Ovim rizikom Društvo upravlja na način da održava primjeren omjer kredita s fiksnom i promjenjivom kamatnom stopom u svojem kreditnom portfelju te zaključivanjem ugovora o kamatnim swapovima.

Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je samo za finansijske instrumente s promjenjivom kamatnom stopom, za koje je Društvo izloženo kamatnom riziku na kraju izvještajnog razdoblja. Za promjenjive kamatne stope analiza je napravljena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja bio nepodmiren čitavu godinu. Promjena stope od 50 baznih jedinica koristi se za potrebe internog izvještavanja Upravi o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Uprave razumno mogućih promjena kamatnih stopa.

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

- Dobit za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. bi se smanjila/povećala za iznos od 8.977 tisuća HRK (2012.; 11.747 tisuća HRK), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Društva kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama; 41.63% zaduženosti Društva je po promjenjivoj kamatnoj stopi (2012.; 37%)
- osjetljivost Društva na kamatnu stopu se smanjila tijekom tekućeg razdoblja uglavnom zbog smanjenja udjela referentne kamatne stope u varijabilnoj stopi.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je najveći proizvođač električne energije u Republici Hrvatskoj i kao takav, ima javnu obvezu pružati svoje usluge svim potrošačima, na svim lokacijama u zemlji, neovisno o kreditnom riziku vezanom za određene potrošače. Potraživanja od kupaca, neto, razdijeljena su na značajan broj klijenata, u različitim industrijama i geografskim područjima.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili društvu kupaca koji imaju slične osobine. Društvo definira kupce da imaju slične osobine ako su povezane osobe.

Kreditni rizik vezan uz potraživanja od kupaca odnosi se prvenstveno na potraživanja od gospodarskih subjekata, osobito od onih u teškoj finansijskoj situaciji. Kreditni rizici vezani za potraživanja od kućanstava ograničeni su obzirom na mogućnost isključivanja iz opskrbne mreže.

Izuzimajući navedeno u dolje danoj tabeli, knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovi umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je napravljena na osnovi nediskontiranih novčanih tijekova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstvima koja Društvo očekuje da će se novčani tijek pojavit u drugom razdoblju.

Dospijeće nederivativne finansijske imovine

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 godina	Ukupno
		%	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
2013. godina							
Beskamatne		1.354.657	2.496.115	1.234.573	579.083	-	5.664.428
Promjenjiva kamatna stopa	2,03%	4.397	35.165	102.486	413.558	164.298	719.904
Fiksna kamatna stopa	6,07%	13.419	11.467	157.180	756.097	75.268	1.013.431
Fiksna kamatna stopa	6,49%	104.483	214.170	934.183	4.992.944	10.971.488	17.217.268
Ukupno		1.476.956	2.756.917	2.428.422	6.741.682	11.211.054	24.615.031
2012. godina							
Beskamatne		1.903.663	2.719.978	3.776.900	622.967	-	9.023.508
Promjenjiva kamatna stopa	3,97%	23	62	12.186	-	-	12.271
Fiksna kamatna stopa	5,31%	-	11.811	20.096	348.577	85.454	465.938
Fiksna kamatna stopa	6,31%	105.593	211.187	1.075.364	6.211.760	11.183.591	18.787.495
Ukupno		2.009.279	2.943.038	4.884.546	7.183.304	11.269.045	28.289.212

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti (nastavak)

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivativne finansijske obveze. Tabela je napravljena na osnovi nediskontiranih novčanih tijekova finansijskih obveza na osnovi najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospijeće nederivativnih finansijskih obveza

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 godina	Ukupno
		u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
2013. godina							
Beskamatne		864.379	1.048.370	-	1.065.835	-	2.978.584
Promjenjiva kamatna stopa	3,17%	14.585	49.118	824.881	1.656.115	78.835	2.623.534
Fiksna kamatna stopa	6,49%	157	45.142	312.618	3.903.357	21.715	4.282.989
Ukupno		879.121	1.142.630	1.137.499	6.625.307	100.550	9.885.107
2012. godina							
Beskamatne		1.134.965	1.023.100	34.027	697.153	-	2.889.245
Promjenjiva kamatna stopa	3,41%	14.532	52.140	543.036	1.792.940	387.757	2.790.405
Fiksna kamatna stopa	6,31%	-	-	824.881	5.004.943	15.926	5.845.750
Ukupno		1.149.497	1.075.240	1.401.944	7.495.036	403.683	11.525.400

Društvo ima pristup izvorima financiranja. Ukupan neiskorišteni iznos na kraju izvještajnog razdoblja je 987.632 tisuća kuna. Društvo očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tijekova i priliva od dospjele finansijske imovine.

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Metode procjene il pretpostavke u određivanju fer vrijednosti

Fer vrijednosti finansijske imovine i finansijskih obveza se određuje kako slijedi:

- fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obveza kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima, pod standardnim uvjetima, određuje se prema cijenama koje kotiraju na tržištu
- fer vrijednost ostale finansijske imovine i ostalih finansijskih obveza (isključujući derivativne instrumente) određuje se u skladu s modelima za određivanje cijena, a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz poznatih transakcija na tržištu i cijene koje se nude za slične instrumente
- fer vrijednost derivativnih instrumenata se izračunava koristeći izlistane cijene. Gdje takve cijene nisu dostupne, koristi se analiza diskontiranih novčanih tokova primjenom važeće krivulje prinosa za razdoblje trajanja instrumenata kod neopcjskih derivativa, dok se za opcjske derivative koriste modeli za utvrđivanje cijena opcija. Terminski valutni ugovori se vrednuju koristeći kotirane forward tečajeve i krivulje prinosa izvedene iz kotiranih kamatnih stopa po ugovorima sa sličnim dospijećem. Kamatni swapovi se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova i diskontiraju na temelju važećih krivulja prinosa izvedeni iz kotiranih kamatnih stopa.

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o finansijskom položaju

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

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

	1. razina u tisućama kuna	2. razina u tisućama kuna	3. razina u tisućama kuna	Ukupno u tisućama kuna
--	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	------------------------------

2013. godina

Imovina raspoloživa za prodaju	125.166	-	-	125.166
Fer vrijednost swap-a		(391.808)	(391.808)	
Investicijsko ulaganje u nekretnine		8.533	8.533	

2012. godina

Imovina raspoloživa za prodaju	129.353	-	-	129.353
Investicijsko ulaganje u nekretnine		8.010	8.010	

Mjerenje fer vrijednosti valutnog swapa veže uz vrijednost „Markt To Market“ (MTM) sukladno izračunu poslovnih banaka te da se vrijednost usklađuje na svaki izvještajni datum kroz račun dobiti i gubitka.

34. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2014. godine.

Potpisali u ime Društva na dan 30. travnja 2014. godine:

Tomislav Šerić

Ivan Matasić

Predsjednik Uprave

Član Uprave