



HEP PLIN d.o.o., Osijek

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2017. godinu

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5
Izještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Izještaj o financijskom položaju / Bilanca	7 - 8
Izještaj o promjenama kapitala	9
Izještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda	10 - 11
Bilješke uz financijske izvješaje	12 - 50

Uprava društva HEP Plin d.o.o., Osijek, Cara Hadrijana 7, (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2017. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

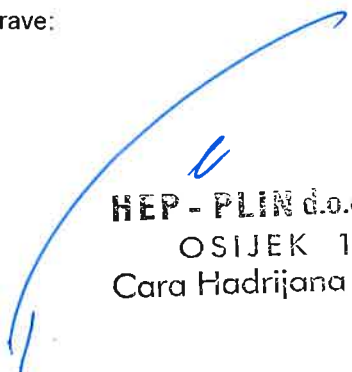
Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Damir Pečušak
Direktor


HEP - PLIN d.o.o.
OSIJEK 1
Cara Hadrijana 7

HEP Plin d.o.o.
Cara Hadrijana 7
31000 Osijek
Republika Hrvatska

20. travnja 2018. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva HEP Plin d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva HEP Plin d.o.o., Osijek, Cara Hadrijana 7 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2017., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2017., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje

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

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

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

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

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

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

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

Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva, te smo u obvezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izvješća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u Izvješću posloводства Društva za 2017. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2017. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5. do 50. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, Izvješće posloводства Društva za 2017. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću posloводства Društva za 2017. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2017. godinu.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5. do 50. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 20. travnja 2018. godine

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

BDO

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

Vedrana Stipić, član uprave

Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor

HEP Plin d.o.o., Osijek
 Račun dobiti i gubitka
 Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

	Bilješke	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Prihodi od prodaje plina	4	312.525	337.664
Prihodi od usluga	5	4.266	4.484
Prihodi od povezanih društava	24	1.718	1.828
Ostali prihodi iz poslovanja	5	23.119	15.217
Ukupno poslovni prihodi		341.628	359.193
Trošak nabavljenog plina i utrošenog materijala	6	(257.745)	(269.793)
Troškovi usluga	7	(12.723)	(8.790)
Troškovi osoblja	8	(22.687)	(20.853)
Trošak amortizacije	13,14	(11.947)	(10.723)
Rashodi s povezanim društvima	24	(5.250)	(5.302)
Ostali rashodi iz poslovanja	9	(28.105)	(18.162)
Ukupno poslovni rashodi		(338.457)	(333.623)
Dobit iz osnovne djelatnosti		3.171	25.570
Financijski prihodi	10	147	589
Financijski rashodi	11	(668)	(700)
Neto gubitak iz financijskih aktivnosti		(521)	(111)
Dobit prije oporezivanja		2.650	25.459
Porez na dobit	12	181	(5.968)
Dobit tekuće godine		2.831	19.491

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 20. travnja 2018. godine:

Damir Pećušak
 Direktor


HEP - PLIN d.o.o.
 OSIJEK 1
 Cara Hadrijana 7

	2017. godine u tisućama kuna	2016. godine u tisućama kuna
Dobit tekuće godine	2.831	19.491
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit tekuće godine	2.831	19.491

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 20. travnja 2018. godine:

Damir Pećušak
Direktor



HEP - PLIN d.o.o.
OSIJEK 1
Cara Hadrijana 7

IMOVINA	Bilješke	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	241.735	227.723
Investicije u tijeku	13	4.516	8.718
Nematerijalna imovina	14	4.911	3.544
Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu		-	69
Odgodena porezna imovina	12	1.042	828
Ukupna dugotrajna imovina		252.204	240.882
Zalihe		3.117	3.190
Potraživanja od kupaca	15	79.430	103.529
Potraživanja od povezanih društava	24	13.456	8.165
Ostala kratkotrajna imovina	16	6.167	603
Novac i novčani ekvivalenti	17	24.601	22.713
Ukupna kratkotrajna imovina		126.771	138.200
UKUPNA IMOVINA		378.975	379.082

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

HEP Plin d.o.o., Osijek

Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2017.

KAPITAL I OBVEZE	Bilješka	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Osnivački kapital	18	20	20
Zadržana dobit		2.831	19.491
Ukupni kapital		2.851	19.511
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	19,24	167.529	149.893
Odgođeni prihodi	21	71.605	75.104
Ostale dugoročne obveze	20	5.790	4.603
Ukupne dugoročne obveze		244.924	229.600
Obveze prema dobavljačima	22	11.910	14.580
Obveze prema povezanim društvima	24	106.839	102.510
Tekuća dospijeca dugoročnih obveza prema povezanim društvima	19, 24	8.448	7.208
Ostale kratkoročne obveze	23	4.003	5.673
Ukupne kratkoročne obveze		131.200	129.971
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		378.975	379.082

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 20. travnja 2018. godine:

Damir Pećušak

Direktor

HEP - PLIN d.o.o.
OSIJEK 1
Cara Hadrijana 7

HEP Plin d.o.o., Osijek
Izveštaj o promjenama kapitala
Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

	Osnivački kapital	Zadržana dobit/	Ukupno
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Stanje 31. prosinca 2015. godine	20	11.632	11.652
Prijenos dobiti vlasniku	-	(11.632)	(11.632)
Dobit tekuće godine	-	19.491	19.491
Stanje 31. prosinca 2016. godine	20	19.491	19.511
Prijenos dobiti vlasniku	-	(19.491)	(19.491)
Dobit tekuće godine	-	2.831	2.831
Stanje 31. prosinca 2017. godine	20	2.831	2.851

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 20. travnja 2018. godine:

Damir Pećušak
Direktor

HEP PLIN d.o.o.
OSIJEK 1
Cara Hadrijana 7

HEP Plin d.o.o., Osijek
Izveštaj o novčanim tokovima – Indirektna metoda
Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Neto dobit tekuće godine	2.831	19.491
Usklađen za:		
Trošak poreza na dobit priznat u dobiti	32	6.056
Amortizacija	11.947	10.723
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme	75	22
Povećanje rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	1.187	902
Vrijednosno usklađenje sumnjivih potraživanja	(3.119)	4.630
Vrijednosno usklađenje zaliha	38	7
Neto financijski rezultat priznat u računu dobiti i gubitka	521	111
<i>Novčani tijek korišten u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	13.512	41.942
Promjene u kratkotrajnoj imovini		
Smanjenje/povećanje potraživanja od kupaca	27.218	(5.974)
Povećanje potraživanja od povezanih društava	(5.291)	(7.138)
Povećanje ostale kratkotrajne imovine	(5.778)	(271)
Povećanje/smanjenje zaliha	35	(1.059)
Smanjenje/povećanje obveza prema dobavljačima	(2.670)	7.771
Smanjenje obveza prema povezanim društvima	(15.162)	(24.066)
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	5.291	(9.240)
Plaćeni porez na dobit	(6.996)	(4.204)
Novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	10.159	(2.239)
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(23.127)	(23.309)
Neto novac ostvaren u ulagačkim aktivnostima	(23.127)	(23.309)

HEP Plin d.o.o., Osijek

Izveštaj o novčanim tokovima – Indirektna metoda (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Novčani tok iz financijskih aktivnosti		
Povećanje dugoročnih obveza prema povezanom društvu	18.876	12.420
Izdaci za plaćanje ostalih dugoročnih obveza	(3.499)	(3.519)
Prijenos dobiti vlasniku (HEP d.d.)	-	(11.633)
Plaćene kamate	(668)	(700)
Naplaćene kamate	147	589
Neto novac ostvaren u financijskim aktivnostima	14.856	(2.843)
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava	1.888	(28.391)
Novac i novčani ekvivalenti, početak godine	22.713	51.104
Novac i novčani ekvivalenti, kraj godine	24.601	22.713

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 20. travnja 2018. godine:

Damir Pečušak

Direktor

 **HEP - PLIN d.o.o.**
OSIJEK 1
Cara Hadrijana 7

1. OPĆENITO

Osnutak i razvoj

HEP Plin d.o.o. Osijek ("Društvo") je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Republici Hrvatskoj u 2001. godini. Osnivač Društva i jedini vlasnik je Hrvatska elektroprivreda d.d. (u daljnjem tekstu „HEP d.d.“ ili "Matica").

Društvo je registrirano u Osijeku, započelo je s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine, a djelatnost distribucije i opskrbe plinom obavlja na području Osječko – baranjske, Virovitičko – podravske i Požeško – slavonske županije.

Poslovanje Društva je ustrojeno u skladu s odredbama energetske zakona koji su stupili na snagu 1. siječnja 2002. godine: Zakona o energiji; Zakona o tržištu električne energije i Zakona o regulaciji energetske djelatnosti. Prema navedenim zakonskim odredbama, HEP d.d. restrukturirala je svoje djelatnosti na način da su organizirana zasebna društva za proizvodnju električne energije, prijenos električne energije, distribuciju i opskrbu električnom energijom, vođenje energetskeg sektora, upravljanje tržištem električne energije, te za distribuciju plina i toplinske energije, koja su započela s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine.

Novoosnovana društva u Grupi HEP povezana su i međusobno ovisna što se tiče nabave, prodaje i ostalih aktivnosti. Odnosi s povezanim društvima navedeni su u bilješci 24.

Sjedište društva nalazi se u Osijeku, Cara Hadrijana 7, Hrvatska.

Društvo je na dan 31. prosinca 2017. godine imalo 159 zaposlenika (2016.: 147 zaposlenika)

Financijski izvještaji Društva iskazani su u hrvatskim kunama (HRK), s obzirom da je većina transakcija Društva denominirana u hrvatskim kunama.

Najam imovine

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

Obveze temeljem najma su u povezanim društvima iskazane u okviru dugoročnih obveza. Najmovi nose kamatu do visine do koje je HEP d.d. pribavio sredstva za financiranje predmetnog sredstva iz vanjskih izvora, te je na taj način obračuna vrijednost najmovi u najvećoj mjeri jednaka fer vrijednosti.

1. OPĆENITO (nastavak)

Skupština Društva u 2017. i 2016. godini:

Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika:

Perica Jukić	Predsjednik	od 12. rujna 2014. godine do 31. prosinca 2017. godine
Frane Barbarić	Predsjednik	od 1. siječnja 2018. godine

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora u 2017. i 2016. godini

Nikola Rukavina	Predsjednik	od 29. svibnja 2013. do 31. prosinca 2017. godine
Marko Blažević	Zamjenik	od 19. rujna 2014. godine
Danijel Ilić	Član	od 19. rujna 2014. godine
Tina Jakaša	Član	od 19. rujna 2014. godine
Romeo Hofer	Član (predstavnik radnika)	od 19. rujna 2014. godine

Uprava u 2017. i 2016. godini

Damir Pećušak	Direktor	od 1. srpnja 2014. godine
---------------	----------	---------------------------

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika, koje su dosljedno primjenjivane u tekućoj i prošloj godini, izložen je u nastavku.

Prezentacija financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva za 2017. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška izuzev određenih financijskih instrumenata i investicijskog ulaganja u nekretnine koji su izraženi po fer vrijednosti. Financijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna ('000 HRK), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

Usvojene osnovne računovodstvene politike iznesene su u nastavku.

Osnove računovodstva

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi i tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **Izmjene i dopune MRS-a 12: Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke**

Izmjene i dopune koje su stupile na snagu za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj izmjena i dopuna je pojašnjavanje zahtjeva za priznavanjem odgođene porezne imovine na nerealizirane gubitke kako bi se adresirale različitosti u praksi vezane uz primjenu odredbi MRS-a 12 *Porez na dobit*. Određeni problemi odnosili su se na različitosti u praksi u tretmanu privremenih poreznih razlika s osnove smanjenja fer vrijednosti, prodaje imovine za iznos viši od knjigovodstvene vrijednosti te vjerojatne buduće oporezive dobiti i razmatranja o kombiniranoj ili odvojenoj procjeni utjecaja.

- **Izmjene i dopune MRS-a 7: Inicijativa za objavama**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj izmjena i dopuna je osiguravanje objava koje korisnicima financijskih izvještaja omogućavaju procjenu utjecaja promjena u obvezama iz financijskih aktivnosti, uključujući i novčane i nenovčane promjene. Izmjene i dopune preciziraju kako je jedan način ispunjenja zahtjeva za objavama tabelarno prikazivanje usklade između početnih i završnih stanja u izvještaju o financijskom položaju za obveze koje nastaju kao rezultat financijskih aktivnosti, uključujući i promjene u novčanim tijekovima od financiranja, promjene koje su rezultat gubitka ili stjecanja kontrole nad ovisnim društvima ili drugim poslovima, utjecaj promjena u tečaju, promjena u fer vrijednostima i ostalih promjena.

Usvajanje spomenutih izmjena i dopuna standarda nije značajno utjecalo na financijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde a koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije usvojilo

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- **MSFI 9 Financijski instrumenti : Klasifikacija i mjerenje**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Konačna verzija MSFI-ja 9 *Financijski instrumenti* odražava sve faze projekta o financijskim instrumentima i mijenja MRS 39 *Financijski instrumenti*: Priznavanje i mjerenje kao i sve prethodne verzije MSFI-ja 9. Standard uvodi nove zahtjeve klasifikacije i mjerenja, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

- **MSFI 15 *Prihodi temeljem ugovora s kupcima***

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga. U okviru standarda uvodi se model od 5 koraka koji će se primjenjivati na prihode ostvarene temeljen ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), neovisno o vrsti prihodovne transakcije ili industriji. Zahtjevi standarda će se također primjenjivati na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije dio redovitih aktivnosti društva (primjerice prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Opširne objave će se zahtijevati, uključujući i disagregaciju ukupnih prihoda; informacije o obvezama izvršenja; promjene u iznosima ugovorene imovine i obveza između razdoblja i ključne procjene i prosudbe.

- **MSFI 15 *Prihodi temeljem ugovora s kupcima* (pojašnjenja)**

Pojašnjenja su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj pojašnjenja je razjašnjavanje namjera Odbora prilikom definiranja zahtjeva MSFI-ja 15 *Prihodi temeljem ugovora s kupcima*, osobito računovodstvenog tretmana identificiranih obveza izvršenja na način da se dopunila definicija „odvojeno prepoznatljivog“ principa, razmatranja odnosa principala i agenta uključujući i procjenu činjenice je li u transakciji društvo principal ili agent kao i primjene pristupa kontrole i licenciranja dajući dodatne upute za računovodstveni tretman intelektualnog vlasništva i tantijema. Pojašnjenja također daju dodatna praktična sredstva za društva koja MSFI 15 primjenjuju korištenjem punog retroaktivnog pristupa ili za ona koja se odluču na korištenje modificiranog retroaktivnog pristupa. Ova pojašnjenja još uvijek nisu usvojenja u Europskoj uniji.

- **MSFI 16 *Najmovi***

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerenja, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprimci većinu najмова trebaju priznati u svojim financijskim izvještajima. Na sve najmove će se primjenjivati jedinstveni računovodstveni model, s određenim izuzecima. Računovodstveni tretman najмова kod najmodavca neće se značajno mijenjati.

Uprava Društva predviđa da primjena navedenih standarda, izmjena i tumačenja neće imati materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Valuta izvještavanja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama, zaokruženi na najbližu tisuću.

Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

Društvo ne upravlja planovima definiranih naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i rukovoditelje u Hrvatskoj. 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.

2016. i 2017.

Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%
Doprinos za fond za zapošljavanje	1,7%
Ozljede na radu	0,5%

Društvo je dužno obustavljati doprinose iz bruto plaće zaposlenika.

Doprinosi u ime posloprimca i u ime poslodavca obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali (vidi bilješku 8).

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Mirovinske naknade i jubilarne nagrade

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

Obveze i troškove ovih naknada izračunao je ovlašteni aktuar.

Jubilarne nagrade

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

Otpremnine

Od 1. srpnja 2016. 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 mjesečne plaće radnika ostvarene za prethodna tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu neprekidnog trajanja radnog odnosa kod poslodavca. Ovaj Kolektivni ugovor vrijedi do 31. prosinca 2017. godine.

Nematerijalna imovina

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenje i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i usklađenom za gubitke od umanjenja vrijednosti imovine. Trošak nabave obuhvaća sve troškove koji se mogu izravno povezati s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja se odnosi na obavljanje djelatnosti nabavljena je putem financijskog najma sklopljenog s Hrvatskom elektroprivredom d.d. općenito, svu imovinu koja je potrebna društvu za obavljanje djelatnosti nabavlja HEP d.d. i iznajmljuje Društvu. Najam je sklopljen na razdoblje vijeka upotrebe ove imovine.

Pripadajuća obveza za najamninu iskazuje se u dugoročnim obvezama. Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni po ugovoru o financijskom najmu amortiziraju se tijekom korisnog vijeka imovine, ukoliko isti nije dulji od ugovorenog razdoblja trajanja najma.

Nekretnine, postrojenja i oprema izgrađeni od strane Društva za vlastite potrebe iskazani su po trošku nabave koji uključuje direktne troškove povezane sa specifičnom imovinom kao i opće troškove izgradnje koji mogu biti alocirani toj specifičnoj imovini.

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine, utvrđena sukladno gore navedenim politikama, smanjena za očekivani ostatak vrijednosti, amortizira se primjenom pravocrtna metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koji je prikazan u sljedećoj tabeli:

	2017. i 2016. godina
Dizelski i ostali agregati	10 godina
Zgrade i ostali građevinski objekti	20-40 godina
Brojila, plinomjeri	15 godina
Motorna vozila	5 godina
Uredski namještaj	10 godina

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metode amortizacije se pregledavaju na kraju svake godine te ukoliko je potrebno obračunava se kao promjena.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenje i oprema (nastavak)

Dobici ili gubici i rashodovanja od prodaje imovine knjiži se u dobit ili gubitak razdoblja.

Ostatak vrijednosti se izračunava na osnovi cijena važećih na dan kupnje ili procjene vrijednosti. Imovina u pripremi sadržava troškove direktno vezane uz nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine, povećane za odgovarajući iznos varijabilnog i fiksnog dijela općih troškova nastalih tijekom nabave ili izgradnje. Amortizacija imovine u pripremi počinje kad je ona spremna za upotrebu.

Troškovi koji nastaju zamjenom glavnih dijelova postrojenja Društva, a koji povećavaju njihov proizvodni kapacitet ili značajno produljuju njihov vijek trajanja, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, zamjene ili djelomične zamjene priznaju se kao rashodi u razdoblju kad su nastali.

Zemljište se iskazuje po povijesnom trošku i ne amortizira se zbog pretpostavke da ima neograničen vijek trajanja.

MRS-16 zahtijeva i klasificiranje rezervnih dijelova koji se također kapitaliziraju (rezervni dijelovi u pripravnosti, veći rezervni dijelovi i veći rotacijski rezervni dijelovi čije su karakteristike: po materijalnosti predstavljaju značajnu stavku, drže se iz sigurnosnih razloga, ključni su za kontinuirano odvijanje poslovnih procesa i koristan vijek trajanja je dulji od 1 godine). Navedeni rezervni dijelovi amortiziraju se sukladno vijeku trajanja imovine kojoj pripadaju.

MRS-16 predviđa i kapitaliziranje troškova održavanja: periodičnih aktivnosti koje podrazumijevaju redovite uobičajene, dodatne, opsežnije, sveobuhvatnije provjere opreme u zadanom periodu, te premještanje, rastavljanje i zamjenu dijelova ili cijele opreme.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Umanjenje vrijednosti imovine

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja Društvo provjerava nadoknadive iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila 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.

Nadoknadivi 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.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

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

Financijski i poslovni najam

Svu imovinu koja je potrebna Društvu za obavljanje djelatnosti nabavlja HEP d.d. i iznajmljuje Društvu. Najam je sklopljen na razdoblje vijeka upotrebe ove imovine.

Poslovni najam se priznaje kao rashod na pravocrtnoj osnovi tijekom razdoblja najma, osim ako nema druge sustavne osnove koja bolje predstavlja vremenski okvir korisnikove koristi.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeca do tri mjeseca.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima. Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja temelji se na najboljoj procjeni Uprave o nenaplativosti potraživanja. Sva potraživanja od subjekata u stečaju kao i utužena potraživanja u cijelosti su otpisana. Naplativost svih ostalih potraživanja redovito se preispituje, te se sva sumnjiva i sporna potraživanja otpisuju do procijenjenog nadoknadivog iznosa.

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 ih otpisuje na slijedeći način:

	2016. i 2017. godina
Starost potraživanja	Postotak otpisa
31 – 60 dana	1,5%
61 – 90 dana	3%
91-180 dana	9%
181-365 dana	30%
preko godinu dana	90%

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

Zalihe

Zalihe sadrže uglavnom materijal za izgradnju plinovoda, ostale materijale, rezervne dijelove i sitni inventar, a iskazane su po nabavnoj umanjenoj za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha. Uprava Društva provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe.

Trošak nabave uključuje fakturirani iznos i druge troškove koji su nastali izravno u svezi s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i uporabno stanje. Utrošak zaliha mjeri se metodom ponderiranih prosječnih cijena.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje plina priznaju se kada je plin isporučen kupcima i kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi vezano za transakciju priteći u Društvo. Cijena plina regulirana je od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA). Društvo nema poseban računovodstveni model za priznavanje bilo kakvih razgraničenja koja bi nastala uslijed regulirane tarife.

Prihod od temeljnih djelatnosti i ostali pripadajući prihodi priznaju se u rezultate tekuće godine kada je usluga obavljena.

Prihodi od kamata se priznaju po načelu nastanka na temelju podmirene glavnice i po primijenjenoj ugovorenoj odnosno tržišnoj kamatnoj stopi.

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

Prihodi od naknada za priključenje

Do 1. srpnja 2009. godine naknade primljene od kupaca, tj. naknade za priključenje su se razgraničavale kroz očekivani vijek uporabe imovine.

Naknade primljene od kupaca za priključenje od 1. srpnja 2009. godine knjiže se kao prihod, u iznosu novca koji je primljen od kupca, u trenutku kada se kupac priključi na mrežu ili kada mu se omogući stalni pristup isporuci usluge.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Strane valute

U financijskim izvještajima Društva poslovne promjene izražene u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na kraju godine. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti.

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 dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive u drugim razdobljima, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na kraju izvještajnog razdoblja.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

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.

Tekući i odgođeni porez razdoblja

Tekući i odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist dobiti ili gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na kraju svakog izvještajnog razdoblja te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bezrizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazane su po početno priznatom iznosu umanjenom za otplaćeni iznos.

Financijska imovina

Ulaganja se priznaju na datum transakcije kada se kupovina ili prodaja ulaganja odvija prema ugovoru uvjeti kojeg zahtijevaju da se isporuka izvrši u vremenskim okvirima određenog tržišta, a početno se utvrđuje prema fer vrijednosti, bez uračunavanja troškova transakcije, osim za onu financijsku imovinu klasificiranu kao fer vrijednost kroz izračun dobiti ili gubitka, koja se početno izračunava prema fer vrijednosti.

Financijska imovina klasificira se u kategorije imovine "financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka", "ulaganja koja se drže do dospjeća", "raspoložive za prodaju" i "zajmovi i primici". Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijske imovine a utvrđuje se u vrijeme početnog prepoznavanja.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Metoda efektivne kamatne stope

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

Prihod od instrumenata za osiguranje duga priznaje se na temelju efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja prema kupcima, zajmovi i druga potraživanja s fiksnom ili redovitom otplatom koja ne kotiraju na tržištu novca klasificiraju se kao 'zajmovi i potraživanja'. Zajmovi i potraživanja knjiže se prema amortiziranom trošku korištenjem metode efektivne kamate, umanjeni za eventualno smanjenje vrijednosti. Prihod od kamata priznaje se primjenjujući efektivnu kamatnu stopu, osim za kratkoročna potraživanja u slučaju da priznavanje kamata nije materijalno značajno.

Smanjenje vrijednosti financijske imovine

Pokazatelji smanjenja vrijednosti za financijsku imovinu procjenjuju se na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Smanjenje vrijednosti financijske imovine provodi se kad god postoje objektivni dokazi da će jedan ili više događaja nakon početnog knjiženja financijske imovine dovesti do promjene očekivanog budućeg novčanog tijeka ulaganja. Za financijsku imovinu knjiženu prema amortiziranom trošku iznos smanjenja vrijednosti predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenog budućeg novčanog toka, diskontiran za izvornu efektivnu kamatnu stopu.

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine umanjuje se za gubitak uslijed smanjenja vrijednosti izravno za svu financijsku imovinu osim za potraživanja od kupaca, za koje 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 obračunu dobiti ili gubitka.

Financijske obveze

Financijske obveze, uključujući zajmove, inicijalno se mjere računaju po fer vrijednost, umanjeno za iznos transakcijskih troškova. Financijske obveze kasnije se računaju od amortiziranih troškova uz pomoć metode efektivne kamatne stope.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze (nastavak)

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranih troškova financijskih obveza i alociranog troška kamate u obračunskom razdoblju. Efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procjenu budućih isplata u novcu kroz očekivani životni vijek financijske obveze ili, ako je primjereno, u kraćem vremenskom periodu.

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 priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata koji nije kapitaliziran tereti dobit ili gubitak u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Potencijalne obveze i imovina

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

Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (prepravke za knjiženje) se knjiže u financijskim izvješćima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne knjiže, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE

Kritičke prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika opisanih u bilješci 2, Uprava Društva je izvršila određene prosudbe koje su imale značajan utjecaj na iznose u financijskim izvještajima (neovisno od onih uključujućih procjena o kojima se radi dolje).

One su detaljno prikazane u pripadajućim bilješkama, međutim najznačajnije prosudbe odnose se na kako slijedi:

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.

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi 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 pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. Društvo nije imalo umanjjenja imovine koja bi proizašla iz gore opisanih projekcija.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade za mirovine i jubilarne nagrade iznose 5.790 tisuća kuna na 31. prosinca 2017. godine i 4.603 tisuća kuna na 31. prosinca 2016. godine (bilješka 20).

Posljedice određenih sudskih sporova

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. Na 31. prosinca 2017. godine, Društvo nije evidentiralo rezerviranja za sudske sporove budući da je na temelju mišljenja pravnog stručnjaka procijenjeno da ne postoji obveza po sudskim sporovima.

4. PRIHODI OD PRODAJE PLINA

Prihod od prodaje plina u 2017. godini u iznosu od 312.525 tisuća kuna (u 2016. godini 337.664 tisuća kuna) ostvaren je prodajom plina kućanstvima te industrijskim i ostalim korisnicima u Republici Hrvatskoj.

5. PRIHODI OD USLUGA I OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Prihodi od naknade za priključenje	951	688
Prihodi od usluga trećima	3.315	3.796
Prihodi od usluga	4.266	4.484
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja	12.773	5.751
Prihodi od zateznih kamata	2.114	2.267
Prihodi od imovine primljene bez naknade	3.499	3.514
Ostali poslovni prihodi	4.733	3.685
Ostali prihodi iz poslovanja	23.119	15.217

Prihodi od usluga trećima u 2017. godini u najznačajnijem dijelu, odnosno u iznosu od 2.733 tisuće kuna (u 2016. godini 3.172 tisuće kuna) odnose se na zaračunate prihode od energije uravnoteženja.

6. TROŠKOVI NABAVE PLINA I UTROŠENOG MATERIJALA

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Trošak nabavke plina	255.749	267.860
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i energije	1.996	1.933
	257.745	269.793

7. TROŠKOVI USLUGA

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Troškovi obračuna i naplate	2.991	3.006
Troškovi transporta plina	5.551	2.428
Troškovi održavanja	1.359	1.278
Ostali troškovi usluga	2.822	2.078
	12.723	8.790

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Neto plaće	13.855	12.572
Porezi i doprinosi iz plaća	5.503	5.221
Doprinosi na plaće	3.329	3.060
Bruto plaće	22.687	20.853
Naknade troškova zaposlenima (bilješka 9)	1.907	1.619
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja (bilješka 9)	134	162
	24.728	22.634

Naknade članovima uprave i izvršnim direktorima:

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Bruto plaće	1.234	1.223
Doprinosi na plaće	273	277
Ostala primanja (primici u naravi)	129	163
	1.636	1.663

9. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Ispravak vrijednosti i otpis potraživanja od kupaca	19.766	11.025
Naknade troškova zaposlenima	1.779	1.283
Doprinosi i naknade (bilješka 8)	1.907	1.619
Vremensko razgraničenje naknade za neiskorišteni godišnji odmor	134	443
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja (bilješka 8)	134	162
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	1.188	902
Ostali poslovni troškovi	3.197	2.728
	28.105	18.162

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Prihodi od kamata	147	589
	147	589

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Trošak kamata	26	2
Kamate na zakup imovine	642	698
	668	700

12. 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 se za rashode koji su porezno nepriznati. Stopa poreza na dobit iznosi 18% (u 2016. godini 20%)

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Tekući porez	32	6.056
Odgođeni troškovi poreza koji se odnose na stvaranje i ukidanje privremenih razlika	(213)	(88)
Porez na dobit	(181)	5.968

	2017. godine u tisućama kuna	2016. godine u tisućama kuna
Dobit prije oporezivanja	2.650	25.459
Porez po stopi 18%	477	5.092
Porezni učinak trajno nepriznatih prihoda/rashoda	(445)	964
Trošak poreza na dobit	32	6.056
Efektivna porezna stopa	1%	24%

Na dan bilance priznata je slijedeća odgođena porezna imovina:

	2016. godina u tisućama kuna	Knjiženje za 2017. god. u tisućama kuna	Ukupno 2017.godina u tisućama kuna
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne	828	214	1.042
	828	214	1.042

Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u poreznom pogledu.

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta i u tisućama kuna	Inventar i oprema u tisućama kuna	Imovina u pripremi u tisućama kuna	Ukupno u tisućama kuna
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 31. prosinca 2015.	475.430	51.785	5.105	532.320
Povećanja	100	3.778	16.017	19.895
Prijenos s imovine u pripremi na imovinu u upotrebi	12.632	33	(12.404)	261
Prijenos s investicija HEP-a d.d.	-	99	-	99
Prijenos između povezanih društava	-	(4)	-	(4)
Otuđenja	-	(1.666)	-	(1.666)
Na dan 31. prosinca 2016. godine	488.162	54.025	8.718	550.905
Povećanja	60	5.483	15.379	20.922
Prijenos s imovine u pripremi na imovinu u upotrebi	19.557	26	(19.581)	2
Prijenos s investicija HEP-a d.d.	-	30	-	30
Otuđenja	(78)	(1.649)	-	(1.727)
Na dan 31. prosinca 2017. godine	507.701	57.915	4.516	570.132
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Na dan 31. prosinca 2015.	278.387	27.118	-	305.505
Trošak amortizacije za godinu	7.512	3.095	-	10.607
Isknjiženo otuđenjem	-	(1.644)	-	(1.644)
Prijenos između društava	-	(4)	-	(4)
Na dan 31. prosinca 2016.	285.899	28.565	0	314.464
Trošak amortizacije za godinu	7.849	3.220	-	11.069
Isknjiženo otuđenjem	(76)	(1.576)	-	(1.652)
Prijenos između društava	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2017.	293.672	30.209	-	323.881
KNJIGOVODSTVENI IZNOS				
Na dan 31. prosinca 2017.	214.029	27.706	4.516	246.251
Na dan 31. prosinca 2016.	202.263	25.460	8.718	236.441

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna nematerijalna imovina se odnosi na softvere i licence.

	u tisućama kuna
Stanje 31. prosinca 2015. godine	389
Nove nabavke	3.270
Amortizacija	(115)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	3.544
Nove nabavke	2.245
Amortizacija	(878)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	4.911

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Gospodarstvo	68.318	87.486
Kućanstva	37.073	44.643
Ostalo	758	1.237
Ispravak vrijednosti	(26.719)	(29.837)
	79.430	103.529

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna struktura dospjeća ispravljenih potraživanja od kupaca je kako slijedi:

Starost potraživanja	31. prosinca 2017. godina	31. prosinca 2016. godina
	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Nedospjelo	56.034	64.721
0 - 30 dana	11.858	14.413
31 - 60 dana	5.619	7.685
61 - 90 dana	1.822	3.084
91 - 180 dana	2.087	5.526
181 - 365 dana	1.808	7.532
Preko godinu dana	202	568
	79.430	103.529

Promjene na ispravcima za umanjeње vrijednosti bile su kako slijedi:

	2017. u tisućama kuna	2016. u tisućama kuna
Stanje 1. siječnja	29.837	25.207
Ispravak vrijednosti i otpis potraživanja	19.766	11.025
Isknjiženja	(10.111)	(644)
Naplaćena ispravljena potraživanja	(12.773)	(5.751)
Stanje 31. prosinca	26.719	29.837

16. OSTALA KRATKOTRAJNA IMOVINA

	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Predujmovi poreza na dobit	4.958	-
Potraživanja za PDV	694	-
Potraživanja za naplatu karticama	176	176
Ostala potraživanja	339	427
	6.167	603

17. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Žiro račun u kunama	24.599	22.710
Blagajna	2	3
	24.601	22.713

18. OSNIVAČKI KAPITAL

Društvo je osnovano s kapitalom od 20 tisuća kuna u 2001. godini. Jedini osnivač Društva je Hrvatska Elektroprivreda d.d. Zagreb.

Društvo je u 2017. godini ostvarilo dobit u iznosu od 2.831 tisuća kuna te je iskazalo ukupni kapital u iznosu od 2.851 tisuća kuna.

19. DUGOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.prosinca 2017.	31.prosinca 2016.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Obveze prema HEP-u d.d. za zakup dugotrajne imovine	175.977	157.101
Tekuće dospjeće dugoročnog duga (bilješka 24)	(8.448)	(7.208)
Dugoročni dio	167.529	149.893

Obveza po financijskom najmu od Matice HEP d.d. odnosi se na ukupne nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalnu imovinu unajmljenu Društvu 1. srpnja 2002. godine kao i za imovinu nabavljenu i unajmljenu od strane Matice nakon navedenog datuma (bilješka 13 i bilješka 14). Plaćanje obveze po financijskom najmu ugovoreno je na rok koji je jednak preostalom amortizacijskom vijeku dugotrajne imovine. Najam se plaća mjesečno u visini obračunate amortizacije za imovinu primljenu u najam. Najam nosi kamatu koja se obračunava prema kreditima koji su korišteni u HEP d.d. za izgradnju navedene imovine (bilješka 11).

20. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Rezerviranja za otpremnine	5.250	4.090
Rezerviranja za jubilarne nagrade	540	513
	5.790	4.603

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 31. prosinca 2016.	4.090	513	4.603
Troškovi rada	242	38	280
Troškovi kamata	146	15	161
Isplaćena primanja	(79)	(41)	(120)
Aktuarski dobici/(gubici)	851	15	866
Na dan 31. prosinca 2017.	5.250	540	5.790

Pri izradi kalkulacija korištene su sljedeće pretpostavke:

- stope prestanka radnog odnosa temelje se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu u te iznosi 2,07%
- Vjerojatnost smrti po starosnoj dobi i spolu izvedena je iz Tablica smrtnosti za Hrvatsku u periodu 2010.-2012. 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.
- Stopa porasta plaće 2%
- Sadašnja vrijednost obveze izračunata je primjenom diskontne stope 3%.

Izračun sadašnje vrijednosti obveze za jubilarne nagrade i otpremnine za umirovljenje izradio je ovlašteni aktuar.

21. ODGOĐENI PRIHODI

	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Imovina financirana iz naknade za priključenje	70.669	74.166
Novčana sredstva uplaćena za priključenje	936	938
	71.605	75.104

Prihod od imovine financirane iz naknade za priključenje priznaje se istovremeno s amortizacijom materijalne imovine na koju se odnosi, što vrijedi za ugovore sklopljene do 1. srpnja 2009. godine.

Naknade primljene od kupaca za priključenje od 1. srpnja 2009. godine knjiže se kao prihod, u iznosu novca koji je primljen od kupca, u trenutku kada se kupac priključi na mrežu ili kada mu se omogući stalni pristup isporuci usluge, što je u skladu sa Odlukom Odbora za standarde financijskog izvještavanja u RH (NN 18/2010).

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Dobavljači za obrtna sredstva	4.178	4.275
Dobavljači za osnovna sredstva	7.732	10.305
	11.910	14.580

23. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Obveza za PDV	-	215
Obveza za PD	-	2.006
Obveze za neto plaće	965	929
Obveze za poreze i doprinose	444	436
Obveze za naknadu za neiskorišteni godišnji odmor	1.150	1.016
Ostale kratkoročne obveze	1.444	1.071
	4.003	5.673

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

Društvo ne ostvaruje značajne prihode s povezanim društvima. Troškovi s HEP-om d.d. nastaju temeljem obavljanja administrativnih usluga: računovodstvenih, pravnih te ostalih sličnih usluga. Iznos navedenih troškova utvrđuje se temeljem slijedećih veličina: vrijednosti imovine društva, troškova zaposlenih i ukupnih troškova društva.

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

Dugoročne obveze nastaju temeljem najma nekretnina postrojenja i opreme.

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

	2017. godina u tisućama kuna	2016. godina u tisućama kuna
Prihodi:		
- za isporučeni plin HEP Toplinarstvu d.o.o.	1.173	1.296
- za isporučeni plin HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	363	396
- za ostalo	182	136
	1.718	1.828
Rashodi:		
- administrativni troškovi HEP-a d.d.	3.732	4.042
- troškovi ostalih usluga HEP ODS d.o.o. i HEP Opskrba d.o.o.	264	379
- troškovi temeljem usluga HEP Telekomunikacija d.o.o.	1.077	798
- ostali troškovi	177	83
	5.250	5.302

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	31.prosinca 2017. u tisućama kuna	31.prosinca 2016. u tisućama kuna
Potraživanja i obveze		
Kratkoročna potraživanja:		
- za plaćene investicije i ostalo prema HEP d.d.	9.518	4.773
- za isporučeni plin i ostale usluge HEP Toplinarstvu d.o.o.	343	219
- za isporučeni plin HEP ODS-u d.o.o.	76	109
- ostala potraživanja (HEP Telekomunikacije, HOPS i HEP Trgovina)	3.519	3.064
	13.456	8.165
Kratkoročne obveze:		
Obveze prema HEP d.d.		
- temeljem zakupa dugotrajne imovine	2.762	12.275
- za plaćene dobavljače	25.163	24.570
- za administrativne troškove	143	9.372
- za rezervne dijelove i materijal	2.680	2.680
- za nabavu plina	55.568	52.720
- ostale obveze	574	380
- udjel u rezultatu	19.491	-
Obveze prema HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	26	23
Obveza prema HEP Opskrba d.o.o.	44	12
Obveze prema HEP Toplinarstvo d.o.o.	34	40
Obveze prema HEP Trgovina d.o.o.	-	355
Obveze prema HEP Telekomunikacije d.o.o.	354	83
	106.839	102.510
Dugoročne obveze:		
Dugoročne obveze prema HEP d.d. za najam materijalne imovine	175.977	157.101
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza (bilješka 19)	(8.448)	(7.208)
	167.529	149.893

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	Prihod od prodaje		Trošak nabavki	
	2017.	2016.	2017.	2016.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Osnovne i srednje škole	5.868	6.454	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	1.292	1.613	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	3.603	3.713	-	-
Pravosudne ustanove	213	107	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	14	11	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	256	262	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	239	171	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	-	84	549	482
Hrvatske Željeznice d.o.o.	173	168	-	-
Hrvatska pošta d.d.	216	208	352	248
Croatia osiguranje d.d.	17	62	19	-
Plinacro d.o.o.	2.627	-	8.338	9.177
Narodne novine d.d.	-	-	35	41
Hrvatska radio televizija	-	-	33	33
Ostali korisnici	640	737	-	-
	15.158	13.590	9.326	9.981

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	Iznos potraživanja		Iznos obveza	
	31. prosinca 2017. u tisućama kuna	31. prosinca 2016. u tisućama kuna	31. prosinca 2017. u tisućama kuna	31. prosinca 2016. u tisućama kuna
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Zdravstvene ustanove i organizacije	166	296	-	-
Osnovne i srednje škole	1.031	1.706	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	598	787	-	-
Pravosudne ustanove	158	11	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova Hrvatske šume d.o.o.	125	75	-	-
	2	3	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	71	42	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	-	-	46	94
Hrvatska pošta d.d.	47	49	102	62
Narodne novine	-	-	2	6
Hrvatske Željeznice d.o.o.	37	53	-	-
Croatia osiguranje d.d.	18	2	-	-
Plinacro d.o.o.	860	-	888	1.096
Ostali korisnici	222	297	3	-
	3.335	3.321	1.041	1.258

25. ZAŠTITA OKOLIŠA

Društvo 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 Društvo 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 prirode i 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).

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI***Upravljanje rizikom kapitala***

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

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, novca i novčane ekvivalente i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala i zadržane dobiti.

Pokazatelj zaduženosti

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

	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2016.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Dug	175.977	157.101
Novac i novčani ekvivalenti	(24.601)	(22.713)
Neto dug	151.376	134.388
Kapital	2.851	19.511
Omjer neto duga i kapitala	5.310%	689%

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 klasa financijske imovine, financijskih obveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u bilješci 2 financijskih izvještaja.

Kategorije financijskih instrumenata

	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2016.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Financijska imovina		
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	117.812	134.900
Financijske obveze		
Amortizirani trošak	295.232	274.475

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo nema transakcija denominiranih u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta, stoga nije značajno izloženo valutnom riziku.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku u onoj mjeri u kojoj je kamatnom riziku izložen HEP d.d..

Analiza osjetljivosti kamatne stope

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

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

- Dobit za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. bi se smanjila za iznos od 1.918 tisuća kuna (2016.: smanjila za 3.866 tisuće kuna), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama: 10,30 % zaduženosti Grupe po promjenjivoj kamatnoj stopi (2016.: 15,52 %)
- osjetljivost na kamatnu stopu se smanjila tijekom tekućeg razdoblja uglavnom zbog smanjenja udjela referentne kamatne stope u varijabilnoj stopi.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati financijskim gubitkom Društva.

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.

Izuzimajući navedeno, knjigovodstvena vrijednost financijske imovine prikazane u financijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovi umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednost prikupljenih kolaterala.

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativnu financijsku imovinu. Tabela je napravljena na osnovi nediskontiranih novčanih tokova financijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstvima koja Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom razdoblju.

Dospjeće nederivativne financijske imovine

	Do 1 mjeseca	Od 1 do 3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
31. prosinca 2017. godine						
Beskamatne	74.298	32.271	11.243	-	-	117.812
Ukupno	74.298	32.271	11.243	-	-	117.812
31. prosinca 2016. godine						
Beskamatne	81.982	45.731	7.187	-	-	134.900
Ukupno	81.982	45.731	7.187	-	-	134.900

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti (nastavak)**

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

Dospjeće nederivativnih financijskih obveza

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 godina	Ukupno
	%	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
31. prosinca 2017. godine							
Beskamatne		61.473	7.107	50.675	-	-	119.255
Kamatne	4,85	762	1.525	6.803	36.361	134.379	179.830
Ukupno		62.235	8.632	57.478	36.361	134.379	299.085
31. prosinca 2016. godine							
Beskamatne		56.082	11.100	50.192	-	-	117.374
Kamatne	5,70	662	1.325	5.918	31.623	122.456	161.984
Ukupno		56.744	12.425	56.110	31.623	122.456	279.358

Društvo očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tijekova i priliva od dospjele financijske imovine.

27. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Na 31. prosinca 2017. godine, Društvo nije evidentiralo rezerviranja za sudske sporove budući da je na temelju mišljenja pravnog stručnjaka procijenjeno da ne postoji obveza po sudskim sporovima.

28. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2017. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

HEP Plin d.o.o., Osijek

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

29. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 20. travnja 2018. godine.

Potpisao u ime Uprave na dan 20. travnja 2018. godine.

Damir Pećušak

Direktor



HEP-PLIN d.o.o.
OSIJEK 1
Cara Hadrijana 7