



HEP PLIN d.o.o., Osijek

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2018. godinu

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Izvještaj o financijskom položaju / Bilanca	7 - 8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda	10 - 11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 - 48

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:

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

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

- 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 2018. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5. do 48. 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 2018. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. 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 2018. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. godinu.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. 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 48. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 17. travnja 2019. godine

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

Vedrana Stipić, član Uprave

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

Vedrana Stipić, ovlaštteni revizor

HEP Plin d.o.o., Osijek
 Račun dobiti i gubitka
 Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

	Bilješke	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Prihodi od prodaje plina	4	329.466	312.525
Prihodi od usluga	5	1.578	4.266
Prihodi od povezanih društava	24	1.657	1.718
Ostali prihodi iz poslovanja	5	14.320	23.119
Ukupno poslovni prihodi		347.021	341.628
Trošak nabavljenog plina i utrošenog materijala	6	(273.951)	(257.745)
Troškovi usluga	7	(16.105)	(12.723)
Troškovi osoblja	8	(22.739)	(22.687)
Trošak amortizacije	13,14	(13.268)	(11.947)
Rashodi s povezanim društvima	24	(5.501)	(5.250)
Ostali rashodi iz poslovanja	9	(14.884)	(28.105)
Ukupno poslovni rashodi		(346.448)	(338.457)
Dobit iz osnovne djelatnosti		573	3.171
Financijski prihodi	10	82	147
Financijski rashodi	11	(508)	(668)
Neto gubitak iz financijskih aktivnosti		(426)	(521)
Dobit prije oporezivanja		147	2.650
Porez na dobit	12	116	181
Dobit tekuće godine		263	2.831

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 17. travnja 2019. godine:

Damir Pećušak
 Direktor

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

HEP Plin d.o.o., Osijek
Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

	2018. godine u tisućama kuna	2017. godine u tisućama kuna
Dobit tekuće godine	263	2.831
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit tekuće godine	263	2.831

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 17. travnja 2019. godine:

Damir Pečušak
Direktor

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

IMOVINA	Bilješke	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	243.640	241.735
Investicije u tijeku	13	9.027	4.516
Nematerijalna imovina	14	3.749	4.911
Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu		6	-
Odgođena porezna imovina	12	1.230	1.042
Ukupna dugotrajna imovina		257.652	252.204
Zalihe		6.289	3.117
Potraživanja od kupaca	15	100.834	79.430
Potraživanja od povezanih društava	24	3.367	13.456
Ostala kratkotrajna imovina	16	8.368	6.167
Novac i novčani ekvivalenti	17	17.778	24.601
Ukupna kratkotrajna imovina		136.636	126.771
UKUPNA IMOVINA		394.288	378.975

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

HEP Plin d.o.o., Osijek

Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2018.

KAPITAL I OBVEZE	Bilješka	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Osnivački kapital	18	20	20
Zadržana dobit		263	2.831
Ukupni kapital		283	2.851
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	19,24	170.317	167.529
Odgođeni prihodi	21	68.172	71.605
Ostale dugoročne obveze	20	6.832	5.790
Ukupne dugoročne obveze		245.321	244.924
Obveze prema dobavljačima	22	11.151	11.910
Obveze prema povezanim društvima	24	123.944	106.839
Tekuća dospijeca dugoročnih obveza prema povezanim društvima	19, 24	9.835	8.448
Ostale kratkoročne obveze	23	3.754	4.003
Ukupne kratkoročne obveze		148.684	131.200
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		394.288	378.975

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 17. travnja 2019. 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 2018.

	Osnivački kapital	Zadržana dobit	Ukupno
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
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
Prijenos dobiti vlasniku	-	(2.831)	(2.831)
Dobit tekuće godine	-	263	263
Stanje 31. prosinca 2018. godine	20	263	283

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan, 17. travnja 2019. godine:

Damir Pećušak
Direktor

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

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Neto dobit tekuće godine	263	2.831
Usklađen za:		
Trošak poreza na dobit priznat u dobiti	72	32
Amortizacija	13.268	11.947
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme	4	75
Povećanje rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	1.042	1.187
Vrijednosno usklađenje sumnjivih potraživanja	(3.562)	(3.119)
Vrijednosno usklađenje zaliha	409	38
Neto financijski rezultat priznat u računu dobiti i gubitka	426	521
<i>Novčani tijek korišten u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	11.922	13.512
Promjene u kratkotrajnoj imovini		
(Povećanje)/smanjenje potraživanja od kupaca	(17.842)	27.218
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od povezanih društava	10.089	(5.291)
(Povećanje) ostale kratkotrajne imovine	(2.207)	(5.778)
(Povećanje)/smanjenje zaliha	(3.581)	35
Smanjenje obveza prema dobavljačima	(759)	(2.670)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema povezanim društvima	24.274	(15.162)
Povećanje ostalih obveza	1.312	5.291
Plaćeni porez na dobit	(1.822)	(6.996)
Novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	21.386	10.159
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(18.525)	(23.127)
Neto novac ostvaren u ulagačkim aktivnostima	(18.525)	(23.127)

HEP Plin d.o.o., Osijek

Izveštaj o novčanim tokovima – Indirektna metoda (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Novčani tok iz financijskih aktivnosti		
Povećanje dugoročnih obveza prema povezanom društvu	4.175	18.876
Izdaci za plaćanje ostalih dugoročnih obveza	(3.433)	(3.499)
Prijenos dobiti vlasniku (HEP d.d.)	(10.000)	-
Plaćene kamate	(508)	(668)
Naplaćene kamate	82	147
Neto novac ostvaren u financijskim aktivnostima	(9.684)	14.856
Neto (smanjenje)/povećanje novčanih sredstava	(6.823)	1.888
Novac i novčani ekvivalenti, početak godine	24.601	22.713
Novac i novčani ekvivalenti, kraj godine	17.778	24.601

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 17. travnja 2019. 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 energetske 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 2018. godine imalo 163 zaposlenika (2017.: 159 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 najмова u najvećoj mjeri jednaka fer vrijednosti.

1. OPĆENITO (nastavak)

Skupština Društva u 2018. i 2017. 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 2018. i 2017. godini

Danijel Ilić	Predsjednik	od 29. listopada 2018. godine
Marko Dvorski	Zamjenik	od 29. listopada 2018. godine
Marko Blažević	Član	od 19. rujna 2014. godine
Ante Čurić	Član	od 23. listopada 2018. godine
Romeo Hofer	Član (predstavnik radnika)	od 19. rujna 2014. godine
Nikola Rukavina	Predsjednik	od 29. svibnja 2013. do 08. siječnja 2018. godine
Tina Jakaša	Član	od 19. rujna 2014. do 22. listopada 2018. godine

Uprava u 2018. i 2017. godini

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

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

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 2018. 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, 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 (nastavak)

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

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

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja su započela 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. Menadžment Društva usvojio je standard s datumom stupanja na snagu te njegovom primjenom nije bilo značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **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 temeljem 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 odluče na korištenje modificiranog retroaktivnog pristupa.

Menadžment Društva usvojio je standard sa datumom stupanja na snagu te njegovom primjenom nije bilo značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (nastavak)

• 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. Menadžment Društva odlučio je da neće primjenjivati novi standard za najmove retroaktivno u potpunosti već će se koristiti odredba o izuzeću za najmoprimca. Prilikom prelaska na novi standard, obveze za plaćanje temeljem postojećih operativnih najмова biti će diskontirane korištenjem odgovarajuće inkrementalne stope zaduživanja i biti će priznata kao obveza za najam. Imovina s pravom korištenja iskazivat će se u iznosu obveze za najam usklađena za iznos unaprijed plaćenih ili obračunatih plaćanja za najam.

Menadžment Društva procjenjuje da će primjenom novog standarda približno doći do sljedećih efekata:

- Povećanje imovine s pravom korištenja za približno 348 tisuća kuna
- Povećanje obveze za približno 348 tisuća kuna

• Izmjene i dopune MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Dopunama se pojašnjava u kojem trenutku Društvo treba prenijeti nekretninu, uključujući i nekretninu u izgradnji u ili iz ulaganja u nekretnine. Dopune navode da promjena načina korištenja nastaje kada nekretnina zadovoljava, ili prestane zadovoljavati, definiciju ulaganja u nekretnine i postoji dokaz o promjeni. Sama promjena namjere menadžmenta za korištenje nekretnine, ne daje dokaz o promjeni načina korištenja.

• Izmjene i dopune MSFI 2: Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjenama i dopunama je definiran računovodstveni tretman utjecaja uvjeta izvršenja i neizvršenja na mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama koja se podmiruju u novcu, plaćanja temeljenih na dionicama s mogućnošću neto podmirenja obveze poreza po odbitku i promjena uvjeta plaćanja temeljenih na dionicama kojima se mijenja klasifikacija transakcije iz one koja se podmiruje u novcu na onu koja se podmiruje vlasničkim instrumentima.

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

• Dugoročni interesi u pridruženim društvima i zajedničkim ulaganjima (Izmjene i dopune MRS-a 28)

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Pojašnjava da subjekt primjenjuje MSFI 9 Financijski instrumenti na dugoročne udjele u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu koji čine dio neto ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat, ali na koji se ne primjenjuje metoda udjela. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.

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.

	2018. 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 dospijeca 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. siječnja 2018. godine na snazi je Kolektivni ugovor (koji se odnosi na sve članice HEP grupe), temeljem kojeg, svaki radnik prilikom odlaska u mirovinu ima pravo na neto otpremninu u visini 1/8 bruto prosječne mjesečne plaće radnika ostvarene za zadnja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu neprekidnog trajanja radnog odnosa kod poslodavca. Ovaj Kolektivni ugovor vrijedi do 31. prosinca 2019. 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 pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koji je prikazan u sljedećoj tabeli:

	2018. i 2017. godina
Dizelski i ostali agregati	10 godina
Zgrade i ostali građevinski objekti	20-40 godina
Brojila, plinomjeri	12-15 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)

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 dovodenjem zaliha na određenu lokaciju i uporabno stanje. Utrošak zaliha mjeri se metodom ponderiranih prosječnih cijena.

Priznavanje prihoda

Poslovni prihod se ostvaruje temeljem distribucije plina i opskrbe kupaca plinom. Distribucija plina obavlja se prema reguliranim načelima pružanja javne usluge, a opskrba kupaca plinom za kupce iz kategorije poduzetništva prema tržišnim načelima – slobodnim ugovaranjem međusobnih prava i obveza, a za kupce iz kategorije kućanstva i prema reguliranim načelima pružanja javne usluge. Društvo priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom, odnosno kada je plin isporučen kupcima i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu. Cijena plina regulirana je od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA).

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

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

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

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

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

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

Novi standard nije imao značajan utjecaj na računovodstvene politike Društva.

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

Društvo je usvojilo MSFI 9 – Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2018. godine te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

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

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Klasifikacija / mjerenje
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

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

i) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

ii) Umanjenje

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

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

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

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

Društvo je primijenilo novi standard kako slijedi:

- Potraživanja od kupaca u zemlji razmotrena su u cijelosti.
- Potraživanja od povezanih društava razmotrena su u cijelosti

Analizom starosne strukture, utvrđeno je da Društvo nema značajnih dospjelih potraživanja, najznačajniji dio potraživanja nije dospio te Društvo procjenjuje da će se u cijelosti naplatiti. Nisu utvrđeni značajni očekivani kreditni gubici.

Neovisno o navedenom, Društvo odvojeno razmatra kupce kod kojih su utvrđene poteškoće u poslovanju te sukladno procjeni stvara očekivane kreditne gubitke koji su najčešće u punoj vrijednosti potraživanja.

iii) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada:

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Društvo prenosi financijsku imovinu ako, i samo ako, ili:

- (a) prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili
- (b) zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

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

Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine.

Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

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

Naknadno mjerenje

Nakon početnog priznavanja, kamatonosni krediti i zajmovi naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 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 umanjenja 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 umanjenja 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 otpremnine za mirovine i jubilarne nagrade iznose 6.832 tisuća kuna na 31. prosinca 2018. godine i 5.790 tisuća kuna na 31. prosinca 2017. 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 2018. 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 2018. godini u iznosu od 329.466 tisuća kuna (u 2017. godini 312.525 tisuća kuna) ostvaren je prodajom plina kućanstvima te industrijskim i ostalim korisnicima u Republici Hrvatskoj.

5. PRIHODI OD USLUGA I OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Prihodi od naknade za priključenje	1.025	951
Prihodi od usluga trećima	553	3.315
Prihodi od usluga	1.578	4.266
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja	7.016	12.773
Prihodi od zateznih kamata	678	2.114
Prihodi od imovine primljene bez naknade	3.433	3.499
Ostali poslovni prihodi	3.193	4.733
Ostali prihodi iz poslovanja	14.320	23.119

6. TROŠKOVI NABAVE PLINA I UTROŠENOG MATERIJALA

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Trošak nabavke plina	271.689	255.749
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i energije	2.262	1.996
	273.951	257.745

7. TROŠKOVI USLUGA

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Troškovi obračuna i naplate	4.054	2.991
Troškovi transporta plina	7.732	5.551
Troškovi održavanja	1.491	1.359
Ostali troškovi usluga	2.828	2.822
	16.105	12.723

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Neto plaće	13.979	13.855
Porezi i doprinosi iz plaća	5.533	5.503
Doprinosi na plaće	3.227	3.329
Bruto plaće	22.739	22.687
Naknade troškova zaposlenima (bilješka 9)	2.340	1.907
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja (bilješka 9)	184	134
	25.263	24.728

Naknade članovima uprave i izvršnim direktorima:

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Bruto plaće	1.015	1.234
Doprinosi na plaće	221	273
Ostala primanja (primici u naravi)	93	129
	1.329	1.636

9. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Ispravak vrijednosti i otpis potraživanja od kupaca	6.305	19.766
Naknade troškova zaposlenima	1.318	1.779
Doprinosi i naknade (bilješka 8)	2.340	1.907
Vremensko razgraničenje naknade za neiskorišteni godišnji odmor	101	134
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja (bilješka 8)	184	134
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	1.100	1.188
Ostali poslovni troškovi	3.536	3.197
	14.884	28.105

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Prihodi od kamata	80	147
Ostali financijski prihodi	2	-
	82	147

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Trošak kamata	4	26
Kamate na zakup imovine	504	642
	508	668

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%

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Tekući porez	(72)	(32)
Odgođeni troškovi poreza koji se odnose na stvaranje i ukidanje privremenih razlika	188	213
Porez na dobit	116	181

	2018. godine u tisućama kuna	2017. godine u tisućama kuna
Dobit prije oporezivanja	147	2.650
Porez po stopi 18%	26	477
Porezni učinak trajno nepriznatih prihoda/rashoda	(679)	(445)
Trošak poreza na dobit	(653)	32
Efektivna porezna stopa	-	1%

Na dan bilance priznata je slijedeća odgođena porezna imovina:

	2017. godina u tisućama kuna	Knjiženje za 2018. god. u tisućama kuna	Ukupno 2018.godina u tisućama kuna
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne	1.042	188	1.230
	1.042	188	1.230

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 2016.	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
Povećanja	-	1.546	15.572	17.118
Prijenos s imovine u pripremi na imovinu u upotrebi	8.823	2.238	(11.061)	-
Prijenos između društava	871	-	-	871
Prijenos s investicije HEP d.d.	-	516	-	516
Otuđenja	-	(1.759)	-	(1.759)
Na dan 31. prosinca 2018. godine	517.395	60.456	9.027	586.878
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
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
Trošak amortizacije za godinu	8.297	3.789	-	12.086
Isknjiženo otuđenjem	-	(1.756)	-	(1.756)
Prijenos između društava	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2018.	301.969	32.242	-	334.211
KNJIGOVODSTVENI IZNOS				
Na dan 31. prosinca 2017.	214.029	27.706	4.516	246.251
Na dan 31. prosinca 2018.	215.426	28.214	9.027	252.667

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna nematerijalna imovina se odnosi na softvere i licence.

	u tisućama kuna
Stanje 31. prosinca 2016. godine	3.544
Nove nabavke	2.245
Amortizacija	(878)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	4.911
Nove nabavke	20
Amortizacija	(1.182)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	3.749

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Gospodarstvo	74.645	68.318
Kućanstva	48.623	37.073
Ostalo	723	758
Ispravak vrijednosti	(23.157)	(26.719)
	100.834	79.430

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna struktura dospjeća potraživanja od kupaca je kako slijedi:

Starost potraživanja	31. prosinca 2018. godina	31. prosinca 2017. godina
	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Nedospjelo	76.054	56.034
0 - 30 dana	12.270	11.858
31 - 60 dana	5.821	5.619
61 - 90 dana	2.802	1.822
91 - 180 dana	2.532	2.087
181 - 365 dana	1.234	1.808
Preko godinu dana	121	202
	100.834	79.430

Promjene na ispravcima za umanjenje vrijednosti bile su kako slijedi:

	2018. u tisućama kuna	2017. u tisućama kuna
Stanje 1. siječnja	26.719	29.837
Ispravak vrijednosti i otpis potraživanja	6.305	19.766
Isknjiženja	(2.851)	(10.111)
Naplaćena ispravljena potraživanja	(7.016)	(12.773)
Stanje 31. prosinca	23.157	26.719

16. OSTALA KRATKOTRAJNA IMOVINA

	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Predujmovi poreza na dobit	6.709	4.958
Potraživanja za PDV	1.277	694
Potraživanja za naplatu karticama	147	176
Ostala potraživanja	235	339
	8.368	6.167

17. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Žiro račun u kunama	17.177	24.599
Blagajna	1	2
	17.178	24.601

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 2018. godini ostvarilo dobit u iznosu od 263 tisuća kuna te je iskazalo ukupni kapital u iznosu od 283 tisuća kuna.

19. DUGOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.prosinca 2018.	31.prosinca 2017.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Obveze prema HEP-u d.d. za zakup dugotrajne imovine	180.152	175.977
Tekuće dospijeće dugoročnog duga (bilješka 24)	(9.835)	(8.448)
Dugoročni dio	170.317	167.529

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 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Rezerviranja za otpremnine	6.350	5.250
Rezerviranja za jubilarne nagrade	482	540
	6.832	5.790

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 2017.	5.250	540	5.790
Troškovi rada	306	41	347
Troškovi kamata	113	8	121
Isplaćena primanja	(230)	(62)	(292)
Aktuarski dobici/(gubici)	911	(45)	866
Na dan 31. prosinca 2018.	6.350	482	6.832

Pri izradi kalkulacija korištene su sljedeće pretpostavke:

- stope prestanka radnog odnosa temelje se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu u te iznosi 1,97%
- 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 1,9%.

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

21. ODGOĐENI PRIHODI

	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Imovina financirana iz naknade za priključenje	67.236	70.669
Novčana sredstva uplaćena za priključenje	936	936
	68.172	71.605

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.

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Dobavljači za obrtna sredstva	4.951	4.178
Dobavljači za osnovna sredstva	6.200	7.732
	11.151	11.910

23. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Obveze za neto plaće	1.005	965
Obveze za poreze i doprinose	458	444
Obveze za naknadu za neiskorišteni godišnji odmor	1.251	1.150
Ostale kratkoročne obveze	1.040	1.444
	3.754	4.003

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:

	2018. godina u tisućama kuna	2017. godina u tisućama kuna
Prihodi:		
- za isporučeni plin HEP Toplinarstvu d.o.o.	1.072	1.173
- za isporučeni plin HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	358	363
- za ostalo	227	182
	1.657	1.718
Rashodi:		
- administrativni troškovi HEP-a d.d.	3.917	3.732
- troškovi ostalih usluga HEP ODS d.o.o. i HEP Opskrba d.o.o.	111	264
- troškovi temeljem usluga HEP Telekomunikacija d.o.o.	1.181	1.077
- ostali troškovi	292	177
	5.501	5.250

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	31.prosinca 2018. u tisućama kuna	31.prosinca 2017. u tisućama kuna
Potraživanja i obveze		
Kratkoročna potraživanja:		
- za plaćene investicije i ostalo prema HEP d.d.	2.997	9.518
- za isporučeni plin i ostale usluge HEP Toplinarstvu d.o.o.	213	343
- za isporučeni plin HEP ODS-u d.o.o.	104	76
- ostala potraživanja (HEP Telekomunikacije, HOPS, NOC i HEP Trgovina)	53	3.519
	3.367	13.456
Kratkoročne obveze:		
Obveze prema HEP d.d.		
- temeljem zakupa dugotrajne imovine	3.217	2.762
- za plaćene dobavljače	25.881	25.163
- za administrativne troškove	4.839	143
- za rezervne dijelove i materijal	2.680	2.680
- za nabavu plina	64.799	55.568
- ostale obveze	1.841	574
- udjel u rezultatu	12.322	19.491
- plaćene investicije	8.184	-
Obveze prema HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	9	26
Obveza prema HEP Opskrba d.o.o.	22	44
Obveze prema HEP Toplinarstvo d.o.o.	32	34
Obveze prema HEP Telekomunikacije d.o.o.	118	354
	123.944	106.839
Dugoročne obveze:		
Dugoročne obveze prema HEP d.d. za najam materijalne imovine	180.152	175.977
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza (bilješka 19)	(9.835)	(8.448)
	170.317	167.529

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	Prihod od prodaje		Trošak nabavki	
	2018.	2017.	2018.	2016.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Osnovne i srednje škole	1.922	5.868	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	1.247	1.292	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	3.327	3.603	-	-
Pravosudne ustanove	565	213	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	9	14	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	321	256	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela RH	63	-	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	352	239	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	-	-	587	549
Hrvatske Željeznice d.o.o.	163	173	-	-
Hrvatska pošta d.d.	218	216	337	352
Croatia osiguranje d.d.	65	17	-	19
Plinacro d.o.o.	-	2.627	6.735	8.338
Narodne novine d.d.	-	-	12	35
Hrvatska radio televizija	-	-	33	33
Ostali korisnici	741	640	-	-
	8.993	15.158	7.704	9.326

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

	Iznos potraživanja		Iznos obveza	
	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2017.	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2017.
	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna	u tisućama kuna
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Zdravstvene ustanove i organizacije	514	166	-	-
Osnovne i srednje škole	494	1.031	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	592	598	-	-
Pravosudne ustanove	5	158	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova Zakonodavna, izvršna i druga tijela RH	185	125	-	-
	17	-	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	110	2	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	91	71	-	-
INA-Industrija nafte d.d.		-	43	46
Hrvatska pošta d.d.	66	47	74	102
Narodne novine		-	-	2
Hrvatske Željeznice d.o.o.	36	37	-	-
Croatia osiguranje d.d.	20	18	-	-
Plinacro d.o.o.	-	860	690	888
Ostali korisnici	342	222	-	3
	2.472	3.335	807	1.041

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 omjera duga i kapitala na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31. prosinca 2018. u tisućama kuna	31. prosinca 2017. u tisućama kuna
Dug	180.152	175.977
Novac i novčani ekvivalenti	(17.778)	(24.601)
Neto dug	162.374	151.376
Kapital	283	2.851
Omjer neto duga i kapitala	57.376%	5.310%

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 2018. u tisućama kuna	31. prosinca 2017. u tisućama kuna
Financijska imovina		
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	122.181	117.812
Financijske obveze		
Amortizirani trošak	315.563	295.232

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 2018. bi se smanjila za iznos od 441 tisuća kuna (2017.: smanjila za 1.918 tisuće kuna), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama: 3,18 % zaduženosti Grupe po promjenjivoj kamatnoj stopi (2017.: 10,30 %)
- osjetljivost na kamatnu stopu se smanjila tijekom tekućeg razdoblja uglavnom zbog zajmova ugovorenih po varijabilnoj kamatnoj stopi u ukupnom dugu te zbog niskih referentnih kamatnih stopa na tržištu

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 dospijuća financijske imovine i obveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijuća 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.

Dospijće 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 2018. godine						
Beskamatne	74.019	45.118	3.044	-	-	122.181
Ukupno	74.019	45.118	3.044	-	-	122.181
31. prosinca 2017. godine						
Beskamatne	74.298	32.271	11.243	-	-	117.812
Ukupno	74.298	32.271	11.243	-	-	117.812

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. u tisućama kuna	Od 1 do 3 mj. u tisućama kuna	Od 3 mj. do 1 g. u tisućama kuna	Od 1 do 5 g. u tisućama kuna	Preko 5 godina u tisućama kuna	Ukupno u tisućama kuna
31. prosinca 2018. godine							
Beskamatne		62.428	16.210	56.773	-	-	135.411
Kamatne	4,85	864	1.727	7.748	41.356	131.481	183.176
Ukupno		63.292	17.937	64.521	41.356	131.481	318.587
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

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

27. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Na 31. prosinca 2018. 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 2018. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

HEP Plin d.o.o., Osijek

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

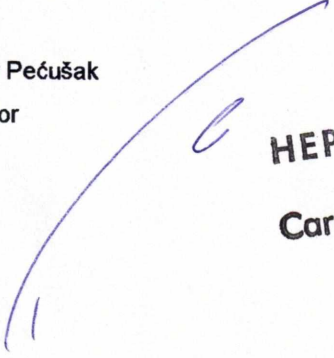
29. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 17. travnja 2019. godine.

Potpisao u ime Uprave na dan 17. travnja 2019. godine.

Damir Pećušak

Direktor



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