



**HEP PLIN d.o.o., Osijek**

Godišnji finansijski izvještaji i  
Izvješće neovisnog revizora  
za 2019. godinu

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnih revizora	2-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7
Izvještaj o financijskom položaju	8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11-42
Standardni godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine	43-51

## **HEP Plin d.o.o., Osijek**

### **Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje**

---

Sukladno zahtjevima izvještavanja HEP Grupe, Uprava društva HEP Plin d.o.o., Osijek, Cara Hadrijana 7 (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2019. budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI") tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala 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 finansijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima finansijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih finansijskih 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 finansijski položaj, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene kapitala Društva, kao i njihovu uskladenost sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI"). Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se sprječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Damir Pećušak

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

Direktor

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

13. svibnja 2020. godine



Tel: +385 1 2395  
741  
Fax: +385 1 2303  
691  
E-mail: bdo-  
croatia@bdo.hr

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



revizija

FACT revizija d.o.o.  
Revizorska tvrtka za  
reviziju i finansijsko  
računovodstvene usluge  
OIB: 66538066056  
MB: 0415545  
E: info@fact.hr

URED ŽAGREB  
Zadarska 80  
10 000 Zagreb  
T: +385 (0)1 4400 012

URED ZLAVONSKI BROD  
Terme Škalice 8, 33 000 Slavonski Brod  
M: +385 (0)1 248 395 - 086 (0)29 239 5816  
URED KARLOVAC  
Vladimir Nazora 3, 47000 Karlovac  
M: +385 (0)99 284 554 - 315 (0)29 246 579

## IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku društva HEP PLIN d.o.o., Osijek

### Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva HEP Plin d.o.o., Osijek, Cara Hadrijana 7 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju Izvještaj o finansijskom položaju na 31. prosinca 2019., 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 finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i finansijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog 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 Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih nekonsolidiranih finansijskih 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.

#### Ostala pitanja

Reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. obavilo je revizorsko društvo BDO Croatia d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 17. travnja 2019. godine iskazalo nemodificirano mišljenje o tim godišnjim finansijskim izvještajima.

#### Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim 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.

### Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim 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 zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća poslovodstva Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva. Vezano za Izvješće poslovodstva također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće poslovodstva pripremljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva za finansijsku godinu za koji su pripremljeni finansijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 6 do 42 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu;

Nadalje, uvezvi u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih 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 finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih 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 nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

## Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 ekonomске odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih 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, krivotvorene, 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenošći 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 finansijskim 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 cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski 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.

BDO Croatia d.o.o. i FACT Revizija d.o.o. zajednički su odgovorni za izvršavanje revizije i za revizorsko mišljenje prema zahtjevima Zakona o reviziji, primjenjivim u Republici Hrvatskoj.

**Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 95/16) te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji finansijski izvještaji") i isti su prikazani na stranicama 43 do 51. Finansijske informacije iznijete u standardnim godišnjim finansijskim izvještajima Društva u skladu su s informacijama iznijetim u godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazani na stranicama 6 do 42 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu,

13. svibnja 2020. godine

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



Ivan Štimac, ovlašteni revizor



Vedrana Stipić, članica Uprave

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

U Zagrebu,

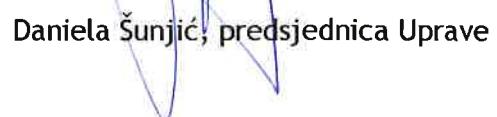
13. svibnja 2020. godine

FACT Revizija d.o.o.  
Zadarska 80  
10000 Zagreb



Jeni Krstičević, ovlašteni revizor

FACT revizija d.o.o.  
ZAGREB, OIB: 66538066056  
2



---

Daniela Šunjić, predsjednica Uprave

**Račun dobiti i gubika**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Bilješke</b>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Prihodi od prodaje plina	4	359.581	329.466
Prihodi od usluga	5	840	1.578
Prihodi od prodaje – povezana društva	25	2.379	1.657
Ostali prihodi iz poslovanja	5	16.423	14.320
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>379.223</b>	<b>347.021</b>
Trošak nabavljenog plina - povezana društva	25	(134.746)	(133.693)
Trošak nabavljenog plina izvan sustava	6	(156.402)	(137.996)
Troškovi materijala i prodane robe	6	(2.290)	(2.262)
Troškovi usluga	7	(20.530)	(16.105)
Troškovi osoblja	8	(24.860)	(22.739)
Trošak amortizacije	13,14	(13.920)	(13.268)
Administrativni troškovi – povezana društva	25	(6.718)	(5.501)
Ostali rashodi iz poslovanja	9	(15.928)	(14.884)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(375.394)</b>	<b>(346.448)</b>
<b>Dobit iz osnovne djelatnosti</b>		<b>3.829</b>	<b>573</b>
Financijski prihodi	10	877	82
Financijski rashodi	11	(1.088)	(508)
<b>Neto financijski dobitak / (gubitak)</b>		<b>(211)</b>	<b>(426)</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b>3.618</b>	<b>147</b>
Porez na dobit	12	(670)	116
<b>Dobit tekuće godine</b>		<b>2.948</b>	<b>263</b>

Priložene biljeske sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 13. svibnja 2020. godine:

Damir Pećušak

Direktor

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

**Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti  
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godine</b>	<b>2018. godine</b>
<b>Dobit tekuće godine</b>	<b>2.948</b>	<b>263</b>
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-
<b>Ukupno sveobuhvatna dobit tekuće godine</b>	<b>2.948</b>	<b>263</b>

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 13. svibnja 2020. godine:

Damir Pećušak

Direktor

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

**Izvještaj o finansijskom položaju  
Na dan 31. prosinca 2019.**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Bilješke</b>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
<b>IMOVINA</b>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	77.046	252.667
Nematerijalna imovina	13	-	3.749
Imovina s pravom korištenja	14	183.823	-
Dugotrajna finansijska imovina	26	19.650	6
Odgođena porezna imovina	12	1.375	1.230
<b>Ukupna dugotrajna imovina</b>		<b>281.894</b>	<b>257.652</b>
Zalihe	27	5.863	6.289
Potraživanja od kupaca	15	103.696	100.834
Potraživanja od povezanih društava	25	883	3.367
Ostala kratkotrajna imovina	16	2.777	8.368
Novac i novčani ekvivalenti	17	19.520	17.778
<b>Ukupna kratkotrajna imovina</b>		<b>132.739</b>	<b>136.636</b>
<b>UKUPNA IMOVINA</b>		<b>414.633</b>	<b>394.288</b>
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
Temeljni kapital	18	20	20
Zadržana dobit		2.948	263
<b>Ukupni kapital</b>		<b>2.968</b>	<b>283</b>
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	19	8.421	-
Obveze po najmovima prema povezanim društvima	20	172.522	170.317
Obveze po najmovima prema nepovezanim društvima	20	676	-
Odgodeni prihodi	22	66.215	68.172
Dugoročna rezerviranja	21	7.638	6.832
<b>Ukupne dugoročne obveze</b>		<b>255.472</b>	<b>245.321</b>
Obveze prema dobavljačima	23	7.139	11.151
Obveze prema povezanim društvima	25	128.072	123.944
Kratkoročni dio obveza po najmovima prema nepovezanim društvima		77	-
Obveza za zajmove unutar grupe		5.614	-
Tekuća dospijeća dugoročnih obveza prema povezanim društvima	20	10.428	9.835
Tekuća dospijeća dugoročnih obveza po najmovima	20	123	-
Obveze za porez na dobit		815	-
Ostale kratkoročne obveze	24	3.925	3.754
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>		<b>156.193</b>	<b>148.684</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>414.633</b>	<b>394.288</b>

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 13. svibnja 2020. godine:

Damir Pećušak

Direktor

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

**Izvještaj o promjenama kapitala**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Temeljni kapital</b>	<b>Zadržana dubit</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2017. godine</b>	<b>20</b>	<b>2.831</b>	<b>2.851</b>
Isplata dobiti	-	(2.831)	(2.831)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	263	263
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>20</b>	<b>263</b>	<b>283</b>
Isplata dobiti	-	(263)	(263)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	2.948	2.948
<b>Stanje 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>20</b>	<b>2.948</b>	<b>2.968</b>

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 13. svibnja 2020. godine:

Damir Pećušak

Direktor

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

**Izvještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
<b>Neto dobit tekuće godine</b>	<b>3.618</b>	<b>263</b>
<b>Uskladen za:</b>		
Trošak poreza na dobit priznat u dobiti	-	72
Amortizacija	13.920	13.268
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme	8	4
Povećanje rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	(1.151)	1.042
Vrijednosno uskladenje sumnjičivih potraživanja	(12.376)	(3.562)
Vrijednosno uskladenje zaliha	205	409
Neto finansijski rezultat priznat u računu dobiti i gubitka	211	426
<i>Novčani tijek korišten u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	<b>4.435</b>	<b>11.922</b>
<b>Promjene u kratkotrajnoj imovini</b>		
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja od kupaca	9.514	(17.842)
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	2.484	10.089
Smanjenje / (Povećanje) ostale kratkotrajne imovine	5.591	(2.207)
Smanjenje / (Povećanje) zaliha	221	(3.581)
Smanjenje obveza prema dobavljačima	(4.012)	(759)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema povezanim društvima	(3.047)	24.274
Povećanje ostalih obveza	38	1.312
Plaćene kamate	(1)	-
Plaćeni porez na dobit	-	(1.822)
<b>Novac ostvaren u poslovnim aktivnostima</b>	<b>15.223</b>	<b>21.386</b>
<b>Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</b>		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	-	(18.525)
Ulaganja u PLIN VTC	(19.644)	-
Primici od kamata	538	-
<b>Neto novac ostvaren u ulagačkim aktivnostima</b>	<b>(19.106)</b>	<b>(18.525)</b>
<b>Novčani tok iz finansijskih aktivnosti</b>		
Povećanje dugoročnih obveza prema povezanom društvu	14.036	4.175
Izdaci za otplatu glavnice	(8.411)	-
Izdaci za plaćanje ostalih dugoročnih obveza	-	(3.433)
Prijenos dobiti vlasniku (HEP d.d.)	-	(10.000)
Plaćene kamate	-	(508)
Naplaćene kamate	-	82
<b>Neto novac ostvaren u finansijskim aktivnostima</b>	<b>5.625</b>	<b>(9.684)</b>
<b>Neto (smanjenje)/povećanje novčanih sredstava</b>	<b>1.742</b>	<b>(6.823)</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti, početak godine</b>	<b>17.778</b>	<b>24.601</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti, kraj godine</b>	<b>19.520</b>	<b>17.778</b>

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao u ime Društva na dan 13. svibnja 2020. godine:

Damir Pećušak

Direktor

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

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**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 dalnjem tekstu „HEP d.d.“ ili "Matica"), a krajnji vlasnik Društva je Republika Hrvatska.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku pod MBS: 030070500, OIB: 41317489366

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 energetskih zakona koji su stupili na snagu 1. siječnja 2002. godine: Zakona o energiji; Zakona o tržištu električne energije i Zakona o regulaciji energetskih 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 energetskog sektora, upravljanje tržištem električne energije, te za distribuciju plina i toplinske energije, koja su započela s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine.

Novovoosnovana 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 2019. godine imalo 169 zaposlenika (2018. 163 zaposlenika)

*Skupština Društva u 2019. i 2018. godini:*

Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika:

Frane Barbarić	Predsjednik	od 1. siječnja 2018. godine
----------------	-------------	-----------------------------

*Nadzorni odbor*

*Članovi Nadzornog odbora u 2019. i 2018. 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

Nakon ostavke Predsjednika Nadzornog odbora g. Nikole Rukavine, od 09. siječnja do 29. listopada 2018. g. NO je imao 4 člana, a sjednice NO je vodio Zamjenik Predsjednika g. Marko Blažević.

Tina Jakaša	Član	od 19. rujna 2014. do 22. listopada 2018. godine
-------------	------	--

*Uprava u 2019. i 2018. 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, osim ako je drugačije navedeno, izložen je u nastavku.

### *Prezentacija finansijskih izvještaja*

Finansijski izvještaji za 2019. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je usvojila Europska unija i objavljeni u Službenom listu EU-a, također pripremljeni su i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja. (Narodne novine 95/16).

Finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška. Finansijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

### *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.

### *Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja*

**MSFI 16, Najmovi (objavljen 13. siječnja 2016. godine, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).** Društvo je odlučilo primjeniti standard od datuma njegovog obveznog usvajanja 1. siječnja 2019. godine primjenom modificirane retroaktivne metode, bez prepravljanja usporednih podataka i primjenom određenih pojednostavljenja koja su dopuštena standardom. Imovina s pravom uporabe mjeri se po iznosu obveze po najmu na datum usvajanja standarda (usklađene za prijevremene otplate ili obračunati trošak najma).

Pri prvoj primjeni MSFI-ja 16, Društvo je koristilo sljedeća praktična rješenja dopuštena standardom:

- primjenu jedinstvene diskontne stope na portfelj najmova s razmjerno sličnim značajkama,
- oslanjanje na prethodne procjene o štetnosti najmova kao alternativno rješenje ispitivanju umanjenja vrijednosti – na dan 1. siječnja 2019. nije bilo štetnih ugovora,
- iskazivanje poslovnih najmova čije je preostalo razdoblje najma na dan 1. siječnja 2019. godine kraće od 12 mjeseci kao kratkoročne najmove,
- isključivanje početnih izravnih troškova iz mjerena imovine s pravom uporabe na datum prve primjene, i
- uporaba novijih saznanja pri određivanju razdoblja najma ako ugovor sadržava mogućnosti produženja ili raskida najma.

Društvo je također odlučilo da neće ponovno ocijeniti je li na dan prve primjene riječ o ugovoru o najmu ili ugovoru koji sadržava najam. Umjesto toga, za ugovore sklopljene prije datuma prijelaza, Društvo se oslanjalo na svoju ocjenu donesenu na temelju primjene MRS-a 17 *Najmovi i Tumačenja (IFRIC) 4 Utvrđivanje sadržava li sporazum najam.*

Na dan 1. siječnja 2019. godine ponderirana prosječna granična stopa zaduzivanja koju Društvo primjenjuje na obveze po najmu bila je 4,51%.

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

***Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (nastavak)***

Usklađenje ugovornih obveza po poslovnom najmu objavljenih u bilješkama 13, 14 i 20 s priznatom obvezom je kako slijedi:

*U tisućama kuna*

**31. prosinca 2018/  
1. siječnja 2019**

---

Ukupna buduća minimalna plaćanja najma za neopozive\* poslovne najmove na dan 31. prosinca 2018.

Obveze po finansijskom najmu priznate na dan 31. prosinca 2018. 170.317

**Ukupno obveze po najmu priznate na dan 1. siječnja 2019. 170.317**

---

Od čega su:

Obveze po kratkoročnom najmu

Obveze po dugoročnom najmu

170.317

---

\* Neopozivi najmovi uključuju one koji se mogu opozvati samo: (a) u slučaju nepredviđenog događaja, (b) uz dozvolu najmodavca, (c) ako najmoprimec sklopi novi najam za istu ili jednako vrijednu imovinu s istim najmodavcem; ili (d) nakon što je najmoprimec platio dodatni iznos na temelju kojeg je na početku razdoblja najma izvjesno da će se najam nastaviti.

Promjena računovodstvene politike utjecala je na sljedeće stavke izvještaja o finansijskom položaju na dan 1. siječnja 2019. godine:

<i>U tisućama kuna</i>	<b>Bilješka</b>	<b>Učinak usvajanja MSFI-ja 16</b>	
<b>Smanjenje nekretnina, postrojenja i opreme</b>	<b>13</b>	<b>180.152</b>	
<b>Povećanje imovine s pravom korištenja</b>	<b>14</b>	<b>180.152</b>	
			<b>2019</b>
<b>Trošak amortizacije imovine s pravom uporabe</b>			
Nekretnine		5.256	
Inventar i oprema		3.991	
Nematerijalna imovina		1.304	
Troškovi kamata (uključeni u finansijske rashode)		37	
Troškovi vezani uz kratkotrajne najmove (uključeni u ostale rashode iz poslovanja)		-	
Troškovi vezani uz najmove imovine niske vrijednosti koji nisu iskazani kao kratkotrajni najmovi (uključeni u ostale rashode iz poslovanja)		-	

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 1. siječnja 2019. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Društvo:

- IFRIC 23 „Neizvjesnost povezana s tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. lipnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Karakteristike preplata s negativnom naknadom - Dodaci MSFI-ju 9 (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Dodaci MRS-u 28 „Dugoročni udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pot hvatima“ (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Godišnja poboljšanja MSFI-jeva za izvještajni ciklus od 2015. do 2017. godine – dodaci MSFI-ju 3, MSFI-ju 11, MRS-u 12 i MRS-u 23 (objavljeni 12. prosinca 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Dodaci MRS-u 19 „Izmjene, ograničenja ili podmirenje plana“ (objavljeni 7. veljače 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

*Novi standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni:*

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2019. godine i koje Društvo nije ranije usvojilo):

- *Dodaci Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).* Izmijenjeni konceptualni okvir uključuje novo poglavje o mjerenu; smjernice za izvještavanje o financijskom rezultatu; poboljšane definicije i smjernice - osobito definiciju obveze; i pojašnjenja u važnim područjima, kao što su uloga upravljanja, razboritosti i neizvjesnosti mjerena u financijskom izvještavanju.
- *Definicija značajnosti - Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).* Dodaci pojašnjavaju definiciju značajnosti i kako je treba primjenjivati kako bi obuhvaćala smjernice koje su do sada bile sadržane drugdje u MSFI-jevima. Nadalje, poboljšana su objašnjenja uz samu definiciju. Naposljetku, dodaci osiguravaju dosljednost definicije značajnosti u svim MSFI-jevima. Informacije su značajne ako se opravданo može očekivati da će njihovo izostavljanje, pogrešno ili nejasno prikazivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici finansijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih finansijskih izvještaja, a koje pružaju finansijske informacije o određenom izvještajnom subjektu.
- *Reforma referentnih kamatnih stopa - Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39 i MSFI-ju 7 (objavljeni 26. rujna 2019. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)* Dodaci su proizašli iz zamjene referentnih kamatnih stopa kao što je LIBOR i ostale međubankovne ponudbene kamatne stope („IBOR-i“). Dodaci pružaju mogućnost privremenog oslobođenja od primjene određenih zahtjeva računovodstva zaštite na odnose zaštite na koje je izravno utjecala reforma IBOR-a. Računovodstvo zaštite novčanih tokova prema MSFI-ju 9 i MRS-u 39 zahtjeva da budući zaštićeni novčani tokovi budu „vrlo vjerojatni“. Ako ovi novčani tokovi ovise o IBOR-u, oslobođenje predviđeno dodacima od subjekta zahtjeva primjenu pretpostavke da se kamatna stopa na kojoj se temelje novčani tokovi neće promijeniti uslijed reforme. MRS 39 i MSFI 9 zahtijevaju procjenu očekivanih budućih događaja za primjenu računovodstva zaštite. Bez obzira na to što se trenutačno očekuje da novčani tokovi na koje se primjenjuju kamatne stope IBOR i kamatne stope koje ga zamjenjuju budu uglavnom jednake, čime se umanjuje bilo kakva neučinkovitost, to možda više neće biti slučaj kako se datum reforme bude približavao. Prema dodacima, subjekt može pretpostaviti da na referentnu kamatnu stopu na kojoj se temelje novčani tokovi zaštićene stavke, instrumenta zaštite ili zaštićenog rizika, nije utjecala reforma IBOR-a. Uslijed reforme IBOR-a zaštita bi se mogla naći i izvan raspona od 80 - 125% koji je obvezan prema retroaktivnom testiranju u skladu s MRS-om 39. MRS 39 je stoga izmijenjen kako bi omogućio izuzeće od retroaktivnog testiranja učinkovitosti na način da se zaštita ne prekida tijekom razdoblja neizvjesnosti koju uzrokuje IBOR samo zato što se retroaktivna neučinkovitost nalazi izvan ovog raspona. Međutim, i tada bi još bi trebalo ispuniti ostale zahtjeve za primjenu računovodstva zaštite, uključujući procjenu očekivanih događaja. Kod nekih zaštita, zaštićena stavka ili zaštićeni rizik odnosi se na komponentu IBOR-a koja nije utvrđena ugovorom. Kako bi se primjenilo računovodstvo zaštite, MSFI 9 i MRS 39 zahtijevaju da se utvrđena komponenta rizika može zasebno utvrditi i pouzdano mjeriti. Prema dodacima, komponenta rizika trebala bi se moći zasebno utvrditi na početku utvrđivanja odnosa zaštite, a ne neprekidno. U kontekstu makro zaštite, kada subjekt često usklađuje odnos zaštite, oslobođenje se primjenjuje od trenutka kada je zaštićena stavka

## **2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

prvotno utvrđena u sklopu tog odnosa zaštite. Svaka neučinkovitost zaštite i dalje će se iskazivati u Izvještaju o dobiti ili gubitku prema MRS-u 39 i MSFI-ju 9. U dodacima su utvrđeni razlozi za prestanak primjene oslobođenja, uključujući neizvjesnost koja proizlazi iz reforme referentne kamatne stope koja više nije primjenjiva. Dodaci od subjekata zahtijevaju pružanje dodatnih informacija ulagačima o njihovim odnosima zaštite na koje izravno utječe te neizvjesnosti, uključujući nominalni iznos instrumenata zaštite, na koje se primjenjuju oslobođenja, sve značajne pretpostavke ili prosudbe donesene tijekom primjene oslobođenja i kvalitativne objave o tome kako na subjekt utječe reforma IBOR-a i kako upravlja procesom prelaska.

- *Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata – Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (objavljeni 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB, još nije odobreno od strane Europske unije).* Ovim se dodacima rješava nedosljednost između zahtjeva iz MSFI-ja 10 i zahtjeva iz MRS-a 28 koji se odnose na prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata.

Glavna je posljedica dodataka je da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada transakcija uključuje poslovanje. Djelomični dobitak ili gubitak priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje, čak i ako se radi o imovini podružnice.

*Novi standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni (nastavak):*

- *MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (objavljen 18. svibnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine, još nije odobren od strane Europske unije).* MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 koji je društвima omogуio da nastave iskazivati ugovore o osiguranju primjenjujući postojeće prakse. Iz tog je razloga ulagačima bilo teško usporedivati financijsku uspješnost inаče sličnih osiguravajućih društava. MSFI 17 je standard koji primjenjuje jedinstveno načelo za iskazivanje svih vrsta ugovora o osiguranju, uključujući ugovore o reosiguranju osiguravatelja. Standard zahtijeva priznavanje i mjerjenje skupina ugovora o osiguranju po: (i) sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova uskladenoj za rizik (novčani tokovi namijenjeni ispunjenju ugovora) koja uključuje sve dostupne informacije o novčanim tokovima namijenjenim ispunjenju ugovora kako bi bili usklađeni s informacijama dostupnim na tržištu; uvećanoj (ako je ova vrijednost obveza) ili umanjenoj (ako je ova vrijednost imovina) za (ii) iznos koji predstavlja neostvarenu dobit skupine ugovora (marža ugovorne usluge). Osiguravatelji će priznavati dobit za skupinu ugovora o osiguranju tijekom razdoblja pokrića i kako se budu oslobadali od rizika. Ako skupina ugovora ostvaruje ili će ostvarivati gubitak, subjekt će priznavati taj gubitak kako nastane.
- *Definicija poslovanja – Dodaci MSFI-ju 3 (objavljen 22. listopada 2018. godine i na snazi za stjecanja od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na ili nakon 1. siječnja 2020. godine, još nije odobreno od strane Europske unije).* Dodacima se izmjenjuje definicija poslovanja. Poslovanje mora imati inpute i detaljni proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata. Nove smjernice pružaju okvir za procjenu ako input i detaljni proces postoji, uključujući i društva u ranoj fazi razvoja koja nisu generirala rezultate. U slučaju nepostojanja rezultata, za potrebe klasifikacije kao poslovanja trebala bi postojati organizirana radna snaga. Definicija pojma ‘rezultati’ sužena je kako bi se usredotočila na robu i usluge koje se pružaju kupcima, generirajući prihod od ulaganja i ostale prihode, a isključuje povrate u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Također više nije potrebno procjenjivati jesu li sudionici na tržištu sposobni zamijeniti nedostajuće elemente ili integrirati stečene aktivnosti i imovinu. Subjekt može primjeniti „test koncentracije“. Stečena imovina ne bi predstavljala poslovanje ako bi se gotovo cjelokupna fer vrijednost bruto stečene imovine koncentrirala u jednoj imovini (ili grupi slične imovine).

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na finansijske izvještaje Društva.

## **2 SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### ***Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih***

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

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	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).

### ***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 odradenog radnog staža promatra kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza se utvrđuje po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih odljeva primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu kod kojih su valute i rokovi dospijeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Obveze i troškove ovih naknada izračunao je ovlašteni aktuar.

#### ***Jubilarne nagrade***

Društvo isplaćuje svojim 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 vrijedio je do 31. prosinca 2019. godine. Novi kolektivni ugovor sklopljen je u listopadu 2019., a primjenjuje se od 01.01.2020. do 31.12.2021. godine.

## **2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### *Nematerijalna imovina*

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

### *Nekretnine, postrojenje i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti i bilo koji gubitak nastao umanjenjem vrijednosti imovine. Zemljišta se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za bilo koji gubitak nastao umanjenjem vrijednosti imovine. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metode amortizacije se pregledavaju na kraju svake godine, a svaka promjena procjene obračunava se na osnovi novih očekivanja i ima učinak u tekućem i budućim razdobljima. Zemljišta i imovina u pripremi se ne amortiziraju, dok se građevinski objekti, postrojenja i oprema u uporabi amortiziraju primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

	<b>2019. i 2018. godina</b>
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

Troškovi nekretnina, postrojenja i opreme sadrže nabavnu cijenu imovine, uključujući carinu i nepovratne poreze i sve izravne troškove dovođenja imovine u uporabno stanje i na mjesto uporabe. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete račun dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali.

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

Dobit ili gubitak koji proizlazi iz otudenja ili povlačenja nekog predmeta imovine, postrojenja i opreme određuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine, te se priznaje kao dobitak ili gubitak u računu dobiti ili gubitka.

### *Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine*

Na svaki izještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako 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 proizvodi novac a kojoj to sredstvo pripada.

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

Nadoknadivi iznos je iznos veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani priljevi se svode na sadašnju vrijednost 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 u Izještaju o dobiti ili gubitku. 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

## **2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

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.

### ***Novac i novčani ekvivalenti***

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

### ***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 finansijskim izvještajima Društva.

Društvo primjenjuje model pet koraka za priznavanje prihoda od ugovora s kupcima;

- 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 ispunii 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 efektivnoj kamatnoj stopi.

### ***Strane valute***

U finansijskim izvještajima Društva poslovne promjene izražene u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u funkcionalnu valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcionalnu 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. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju. Tečajne razlike iskazuju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja.

## **2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### ***Oporezivanje***

Trošak poreza na dobit čini zbroj tekućeg poreza i promjeni odgođenog poreza tijekom godine.

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

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u 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, temeljem poreznih zakona koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će na izvještajni datum nastati obveza ili povrat u visini knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza Društva.

Odgođeni porez knjiži se kao trošak ili prihod u računu dobiti ili gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, u tom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

#### ***Rezerviranja***

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

#### ***Finansijska imovina***

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

## **2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Poslovni model / mjerjenje
<b>Kratkotrajna imovina</b>	
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 i ostala kratkotrajna potraživanja drže se sa strategijom prikupljanja ugovorih novčanih tokova. Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu finansijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

### *ii) Umanjenje*

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjenja finansijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u finansijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od finansijskih instrumenata mjerene 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.

Za potrebe izračuna očekivanog kreditnog gubitka portfelj finansijske imovine podijeljen je u tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3. Ako nije utvrđeno umanjenje na datum prvog priznavanja finansijska imovina uključena je u stupanj 1, a naknadna reklasifikacija na stupnjeve 2 i 3 ovisi o povećanju kreditnog rizika po finansijskom instrumentu nakon inicijalnog priznavanja, odnosno o kreditnoj kvaliteti finansijskog instrumenta.

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerjenje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca. Za mjerjenje 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. Povjesne stope gubitaka zatim se uskladjuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Društva.

**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

***Financijska imovina (nastavak)***

Društvo je potraživanja od kupaca podijelilo u sljedeće skupine i dodijelilo im sljedeće stope očekivanog kreditnog gubitka:

Starost potraživanja	2019. godina	
	Očekivani kreditni gubitak	
Nedospjelo		-
0-30 dana		-
31-60 dana	1,5%	
61 – 90 dana	3%	
91-180 dana	9%	
181-365 dana	30%	
preko godinu dana	90%	

*iii) Prestanak priznavanja financijske imovine*

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kad:

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

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 prepostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelju u aranžmanu.

Kad 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 mjerjenje*

Financijske obveze mjeru se po amortiziranom trošku. Sve financijske obveze početno se priznaju po feni vrijednosti plus pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze te kredite i zajmove.

*Naknadno mjerjenje*

Nakon početnog priznavanja, financijske obveze naknadno se mjeru 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)**

### ***Društvo kao najmoprimac***

Svi najmovi obračunavaju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obvezama po najmu osim za:

- Najmove male vrijednosti; i
- Najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Najmovi male vrijednosti i najmovi čije razdoblje završava u razdoblju do 12 mjeseci nakon datuma prve primjene ne prikazuju se u izvještaju o finansijskom položaju. Trošak najma priznaje se u Izvještaju o dobiti ili gubitku linearnom metodom tijekom trajanja najma u liniji Ostali rashodi iz poslovanja

Obveza za najam se računa prema sadašnjoj vrijednosti ugovorenih budućih plaćanja najmodavcu za vrijeme trajanja najma, umanjena za diskontnu stopu koja se određuje u odnosu na stopu svojstvenu zakupu, osim ako ju (kao što je to obično slučaj) nije lako utvrditi, u tom se slučaju koristi inkrementalna stopa zaduzivanja HEP Grupe na početku najma. Varijabilna plaćanja najma se uključuju u izračun obveza za najam, samo ukoliko ovise o indeksu ili stopi. U tom slučaju, početni izračun obveza za najam pretpostavlja da će varijabilni element ostati nepromijenjen za vrijeme trajanja najma. Ostala varijabilna plaćanja najma predstavljaju rashod u razdoblju na koji se odnosi.

Na datum početnog priznavanja, knjigovodstvena vrijednost obveza za najam uključuje i:

- iznose za koje se очekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost; i
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma;
- sve početne izravne troškove; i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnovi mjesta na koje se imovina nalazi.

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi održavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi održavala izvršena plaćana najma. Imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma, ili preostalog ekonomskog vijeka imovine, ako se smatra da je kraće od roka najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

### ***Troškovi posudbe***

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti ili gubitka u razdoblju u kojem su nastali u finansijskim rashodima.

### ***Potencijalne obveze i imovina***

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

### ***Događaji nakon datuma izvještavanja***

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva (događaji za koje su u finansijskim izvještajima, potrebne prilagodbe) na datum izvještavanja se evidentiraju u finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog za koje u finansijskim izvještajima nisu potrebne prilagodbe, objavljaju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE**

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

#### *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. Društvo koristi ekonomske koristi sadržane u imovini, a koje se smanjuju ekonomskim i tehnološkim starenjem. Sukladno tome, u procesu određivanja korisnog vijeka imovine, pored procjene očekivane fizičke iskorištenosti, potrebno je razmotriti i promjene potražnje na tržištu, što će uzrokovati bržu ekonomsku zastarjelost i intenzivniji razvoj novih tehnologija. Korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme povremeno će se revidirati kako bi se odrazile bilo kakve promjene okolnosti od prethodne procjene. Promjene u procjenama, ako ih ima, reflektirat će se kroz revidirani trošak amortizacije tijekom preostalog, revidiranog vijeka uporabe.

#### *Umanjenje dugotrajne imovine*

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije variable 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.

#### *Posljedice određenih sudske 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 2019. godine, Društvo nije evidentiralo rezerviranja za sudske sporove budući da je na temelju mišljenja pravnog stručnjaka procijenjeno da ne postoji obveza po sudskim sporovima.

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**4. PRIHODI OD PRODAJE PLINA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Prihod od prodaje plina kućanstvima, industrijskim i ostalim korisnicima u RH	<u>359.581</u>	<u>329.466</u>
	<b>359.581</b>	<b>329.466</b>

**5. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Prihodi od naknade za priključenje	-	1.025
Prihodi od usluga trećima	<u>840</u>	<u>553</u>
<b>Prihodi od usluga</b>	<b>840</b>	<b>1.578</b>
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja	9.047	7.016
Prihodi od zateznih kamata	710	678
Prihodi od imovine primljene bez naknade	3.369	3.433
Prihodi od ukidanja rezerviranja za naknade za neiskorištene GO	70	-
Ostali poslovni prihodi	<u>3.227</u>	<u>3.193</u>
<b>Ostali prihodi iz poslovanja</b>	<b>16.423</b>	<b>14.320</b>

**6. TROŠKOVI NABAVE PLINA I UTROŠENOG MATERIJALA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Trošak nabavke plina izvan sustava	156.402	137.996
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i energija	<u>2.290</u>	<u>2.262</u>
	<b>158.692</b>	<b>140.258</b>

**7. TROŠKOVI USLUGA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Troškovi obračuna i naplate	4.408	4.054
Troškovi transporta plina	9.529	7.732
Troškovi održavanja	2.536	1.491
Ostali troškovi usluga	<u>4.057</u>	<u>2.828</u>
	<b>20.530</b>	<b>16.105</b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**8. TROŠKOVI OSOBLJA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Neto plaće	15.366	13.979
Troškovi poreza i doprinosa	9.494	8.760
	<b>24.860</b>	<b>22.739</b>

Naknade članovima uprave i izvršnim direktorima:

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Bruto plaće	1.259	1.015
Doprinosi na plaće	272	221
Ostala primanja (primici u naravi)	103	93
	<b>1.634</b>	<b>1.329</b>

**9. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Ispravak vrijednosti i otpis potraživanja od kupaca	4.789	6.305
Naknade troškova zaposlenima	3.142	2.340
Doprinosi i naknade	3.050	1.318
Vremensko razgraničenje naknade za neiskorišteni GO	-	101
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja	180	184
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	806	1.100
Ostali poslovni troškovi	3.961	3.536
	<b>15.928</b>	<b>14.884</b>

**10. FINANCIJSKI PRIHODI**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Prihodi od kamata	868	80
Ostali finansijski prihodi	9	2
	<b>877</b>	<b>82</b>

**11. FINANCIJSKI RASHODI**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Kamate za najam imovine MSFI - 16- nepovezana društva	37	
Zatezna kamata	16	4
Kamate na zajam - povezana društva	540	-
Kamate za najam imovine - povezana društva	495	504
	<b>1.088</b>	<b>508</b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**12. POREZ NA DOBIT**

Društvo je porezni obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj. Porez na dobit se obračunava po stopi od 18% oporezivih dobiti Društva. Porez na dobit uključuje:

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Tekući porez	(815)	(72)
Odgodeni porez priznat u računu dobiti ili gubitka	145	188
<b>Trošak poreza na dobit</b>	<b>(670)</b>	<b>116</b>

Usklađenje poreznog troška Društva prema računu dobiti i gubitka i oporezivanju zakonskom stopom prikazano je u sljedećoj tablici:

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>3.618</b>	<b>147</b>
Porez po stopi 18%	651	26
Učinak neoporezivih prihoda	-346	-317
Učinak porezno nepriznatih troškova	510	362
<b>Trošak poreza na dobit</b>	<b>815</b>	<b>72</b>
Efektivna porezna stopa	23%	49%

Na dan bilance priznata je slijedeća odgodena porezna imovina:

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Na dan 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>Knjiženo na (teret) / u korist računa dobiti i gubitka.</b>	<b>Na dan 31. prosinca 2019. godine</b>
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne	1.230	145	1.375
	<b>1.230</b>	<b>145</b>	<b>1.375</b>

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u poreznom pogledu.

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

**13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Zemljišta i zgrade</b>	<b>Inventar i oprema</b>	<b>Materijalna imovina u pripremi</b>	<b>Licence</b>	<b>Ukupno</b>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
<b>Na dan 31. prosinca 2017.</b>	<b>507.702</b>	<b>57.915</b>	<b>4.516</b>	<b>6.590</b>	<b>576.723</b>
Povećanja	-	1.546	15.572	19	17.137
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)
<b>Na dan 31. prosinca 2018.</b>	<b>517.396</b>	<b>60.456</b>	<b>9.027</b>	<b>6.609</b>	<b>593.488</b>
<b>Usklada MSFI 16 1.1.2019.</b>	<b>(368.832)</b>	<b>(53.700)</b>	<b>-</b>	<b>(6.609)</b>	<b>(429.141)</b>
<b>Na dan 01. siječnja 2019.</b>	<b>148.564</b>	<b>6.756</b>	<b>9.027</b>	<b>-</b>	<b>164.347</b>
Povećanje (nabava)	-	-	16.765	-	16.765
Smanjenje (prodaja, rashod, manjak)	-	(28)	(12.611)	-	(12.639)
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>148.564</b>	<b>6.728</b>	<b>13.181</b>	<b>-</b>	<b>168.473</b>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>					
<b>Na dan 31. prosinca 2017.</b>	<b>293.671</b>	<b>30.211</b>	<b>-</b>	<b>1.680</b>	<b>325.563</b>
Trošak amortizacije za godinu	8.297	3.789	-	1.181	13.267
Isknjiženo otuđenjem	-	(1.756)	-	-	(1.756)
Prijenos između društava	-	-	-	-	-
<b>Na dan 31. prosinca 2018.</b>	<b>301.968</b>	<b>32.244</b>	<b>-</b>	<b>2.861</b>	<b>337.073</b>
<b>Usklada MSFI 16 1.1.2019.</b>	<b>(218.564)</b>	<b>(27.564)</b>	<b>-</b>	<b>(2.861)</b>	<b>(248.989)</b>
<b>Na dan 01. siječnja 2019.</b>	<b>83.404</b>	<b>4.680</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88.084</b>
Trošak amortizacije za godinu	3.268	102	-	-	3.370
Smanjenje (prodaja, rashod, manjak)	-	(28)	-	-	(28)
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>86.672</b>	<b>4.754</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>91.426</b>
<b>KNJIGOVODSTVENI IZNOS</b>					
<b>Na dan 31. prosinca 2018.</b>	<b>215.428</b>	<b>28.212</b>	<b>9.027</b>	<b>3.748</b>	<b>256.416</b>
<b>Usklada MSFI 16 na 01. siječnja 2019</b>	<b>(150.268)</b>	<b>(26.136)</b>	<b>-</b>	<b>(3.748)</b>	<b>(180.152)</b>
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>61.892</b>	<b>1.974</b>	<b>13.181</b>	<b>-</b>	<b>77.047</b>

Smanjenje imovine na dan 01.01.2019. godine rezultat je primjene MSFI 16. Detalji o imovini s pravom korištenja vidljivi su u bilješci 14. Imovina s pravom korištenja.

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**14. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA**

**IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Zemljišta i zgrade</b>	<b>Inventar i oprema</b>	<b>Licence</b>	<b>Ukupno</b>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>				
<b>Na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>368.832</b>	<b>53.700</b>	<b>6.609</b>	<b>429.141</b>
Povećanja	-	239	68	307
Prijenos s imovine u pripremi na imovinu u upotrebi	6.720	5.891	-	12.611
Prijenos između društava	-	-	-	-
Prijenos s investicije HEP d.d.	-	311	-	311
Otuđenja	-	(5.382)	-	(5.382)
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>375.552</b>	<b>54.762</b>	<b>6.677</b>	<b>436.991</b>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>				
<b>Na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>218.564</b>	<b>27.564</b>	<b>2.861</b>	<b>248.989</b>
Trošak amortizacije za godinu Isknjiženo otuđenjem	5.256 -	3.990 (5.374)	1.180 -	10.426 (5.374)
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>223.820</b>	<b>26.180</b>	<b>4.041</b>	<b>254.041</b>
<b>KNJIGOVODSTVENI IZNOS</b>				
<b>Na dan 31. prosinca 2018.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Na dan 01. siječnja 2019.</b>	<b>150.268</b>	<b>26.136</b>	<b>3.748</b>	<b>180.152</b>
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>151.732</b>	<b>28.582</b>	<b>2.636</b>	<b>182.950</b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA OD NEPOVEZANIH DRUŠTAVA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Nekretnine</b>	<b>Automobili</b>	<b>Ukupno</b>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>			
<b>Na dan 1. siječnja 2019. godine</b>			
Povećanja	620	376	996
<b>Na dan 31. prosinca 2019. godine</b>			
	<b>620</b>	<b>376</b>	<b>996</b>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>			
Na dan 1. siječnja 2018. godine			
Amortizacija tekuće godine	69	54	123
<b>Na dan 31. prosinca 2019. godine</b>			
	<b>69</b>	<b>54</b>	<b>123</b>
<b>KNJIGOVODSTVENI IZNOS</b>			
<b>Na dan 31. prosinca 2018. godine</b>			
<b>Na dan 1. siječnja 2019. godine</b>			
Na dan 31. prosinca 2019. godine	551	322	873

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Potraživanja od kupaca - gospodarstvo	67.762	74.645
Potraživanja od kupaca - kućanstva	45.997	48.623
Potraživanja - ostalo	718	723
Očekivani kreditni gubici	(10.781)	(23.157)
	<b>103.696</b>	<b>100.834</b>

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja za Društvo po valutama je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
EUR	-	-
GBP	-	-
USD	-	-
HRK	<b>103.696</b>	<b>100.834</b>

Tablica dolje prikazuje starosnu strukturu potraživanja te odgovarajuću stopu očekivanog kreditnog gubitka za svaku starosnu skupinu.

<i>u tisućama kuna</i>	Nedospjelo	Do 30 dana	Od 31-60 dana	Od 61-90 dana	Od 91-180 dana	Od 181-365 dana	365 i više dana	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2019.</b>								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	78.142	10.497	6.701	3.756	3.561	968	71	103.696
<b>Očekivani kreditni gubici</b>	-	-	(102)	(116)	(352)	(415)	(9.796)	(10.781)

<i>u tisućama kuna</i>	Nedospjelo	Do 30 dana	Od 31-60 dana	Od 61-90 dana	Od 91-180 dana	Od 181-365 dana	365 i više dana	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2018.</b>								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	76.054	12.270	5.821	2.802	2.532	1.234	121	100.834
<b>Očekivani kreditni gubici</b>	-	-	(89)	(87)	(250)	(529)	(22.202)	(23.157)

Promjene na ispravcima za umanjenje vrijednosti bile su kako slijedi:

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<b>Stanje 1. siječnja</b>	<b>23.157</b>	<b>26.719</b>
Promjene u očekivanim kreditnim gubicima	7.588	14.109
Otpisi potraživanja	4.788	6.305
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b>10.781</b>	<b>23.157</b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**16. OSTALA KRATKOTRAJNA IMOVINA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Predujmovi poreza na dobit	2.143	6.709
Potraživanja za PDV	-	1.277
Potraživanja za naplatu karticama	333	147
Ostala potraživanja	301	235
	<b>2.777</b>	<b>8.368</b>

**17. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Žiro račun u kunama	19.519	17.777
Blagajna	2	1
	<b>19.520</b>	<b>17.778</b>

**18. TEMELJNI KAPITAL**

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

**19. DUGOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Obveze prema HEP-u d.d. za primljeni dugoročni kredit	14.036	-
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	(5.614)	-
	<b>8.421</b>	-

**Bilješke uz finansijske izvještaje  
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**20. OBVEZE PO NAJMOVIMA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31. prosinca 2019.</b>	<b>31. prosinca 2018.</b>
Dugoročne obveze prema povezanim društvima HEP-u d.d. za najam imovine	182.950	180.152
Tekuće dospijeće dugoročnog najma	(10.428)	(9.835)
Dugoročna obveza po najmovima MSFI 16 – nepovezana društva	799	-
Tekuće dospijeće dugoročne obveze po najmovima	(123)	-
	<b>173.198</b>	<b>170.317</b>

Obveza po 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 nabavljinu i unajmljenu od strane Matice nakon navedenog datuma (bilješka 13 i bilješka 14). Plaćanje obveze po najmu ugovoren 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.

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**21. DUGOROČNA REZERVIRANJA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Rezerviranja za otpremnine	7.148	6.350
Rezerviranja za jubilarne nagrade	490	482
	<b>7.638</b>	<b>6.832</b>

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

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Otpremnine</b>	<b>Jubilarne nagrade</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Na dan 31. prosinca 2018.</b>	<b>6.351</b>	<b>481</b>	<b>6.832</b>
Troškovi rada	380	46	426
Troškovi kamata	40	-	43
Isplaćena primanja	(472)	(91)	(563)
Aktuarski dobici/(gubici)	849	51	900
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>7.148</b>	<b>490</b>	<b>7.638</b>

Pri izradi kalkulacija korištene su sljedeće prepostavke:

- stope prestanka radnog odnosa temelje se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu u te iznosi 1,99%
- 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.

**Bilješke uz finansijske izvještaje  
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**22. ODGOĐENI PRIHODI**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Imovina financirana iz naknade za priključenje	63.867	67.236
Novčana sredstva uplaćena za priključenje	933	936
Razgraničenje prihoda priključci MSFI 15	1.415	-
	<b>66.215</b>	<b>68.172</b>

Prihod od imovine financirane iz naknade za priključenje priznaje se istovremeno s amortizacijom materijalne imovine na koju se odnosi.

**23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Dobavljači za obrtna sredstva	5.390	4.951
Dobavljači za osnovna sredstva	1.749	6.200
	<b>7.139</b>	<b>11.151</b>

**24. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Obveze za neto plaće	1.131	1.005
Obveze za poreze i doprinose	509	458
Obveze za naknadu za neiskorišteni godišnji odmor	1.180	1.251
Ostale kratkoročne obveze	1.105	1.040
	<b>3.925</b>	<b>3.754</b>

**25. TRANSAKCIJE S 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 sljedećih 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.

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)**

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

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019. godina</b>	<b>2018. godina</b>
<b>Prihodi:</b>		
- za isporučeni plin HEP Toplinarstvu d.o.o.	1.118	1.072
- za isporučeni plin HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	726	358
- za ostalo	535	227
	<b>2.379</b>	<b>1.657</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>		
- troškovi nabave plina	134.746	133.693
- administrativni troškovi HEP-a d.d.	4.332	3.917
- troškovi ostalih usluga HEP ODS d.o.o. i HEP Opskrba d.o.o.	92	111
- troškovi temeljem usluga HEP Telekomunikacija d.o.o.	1.172	1.181
- ostali troškovi	1.122	292
	<b>6.718</b>	<b>5.501</b>
<b>Financijski rashodi:</b>		
Kamate na zajam	540	-
Kamate za najam imovine	495	504
	<b>1.035</b>	<b>504</b>
<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
<b>Potraživanja i obveze</b>		
<b>Kratkoročna potraživanja:</b>		
- za plaćene investicije i ostalo prema HEP d.d.	-	2.997
- za isporučeni plini i ostale usluge HEP Toplinarstvu d.o.o.	351	213
- za isporučeni plin HEP ODS-u d.o.o.	463	104
- ostala potraživanja (HEP Telekomunikacije, HOPS, NOC i HEP Trgovina)	69	53
Očekivani kreditni gubici		
	<b>883</b>	<b>3.367</b>
<b>Kratkoročne obveze:</b>		
Obveze prema HEP d.d.		
- temeljem najma dugotrajne imovine	9.232	3.217
- za plaćene dobavljače	29.186	25.881
- za administrativne troškove	3.732	4.839
- za rezervne dijelove i materijal	2.680	2.680
- za nabavu plina	52.688	64.799
- ostale obveze	3.132	1.841
- udjel u rezultatu	12.585	12.322
- plaćene investicije	14.572	8.184
Obveze prema HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	-	9
Obveza prema HEP Opskrba d.o.o.	42	22
Obveze prema PLIN VTC d.o.o.	52	-
Obveze prema HEP Toplinarstvo d.o.o.	33	32
Obveze prema HEP Telekomunikacije d.o.o.	138	118
	<b>128.072</b>	<b>123.944</b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)**

u tisućama kuna	<b>Prihodi</b>		<b>Rashodi</b>	
	2019.	2018.	2019.	2018.
<b>Društva koja su u većinskom vlasništvu Države</b>				
Osnovne i srednje škole	1.879	1.922	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	2.101	1.247	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	2.871	3.327	-	-
Pravosudne ustanove	25	565	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	449	9	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	341	321	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela RH	63	63	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	372	352	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	-	-	623	587
Hrvatske Željeznice d.o.o.	231	163	-	-
Hrvatska pošta d.d.	254	218	448	337
Croatia osiguranje d.d.	66	65	-	-
Plinacro d.o.o.	-	-	8.729	6.735
Narodne novine d.d.	-	-	17	12
Hrvatska radio televizija	-	-	33	33
Ostali korisnici	-	741	25	-
	<b>8.652</b>	<b>8.993</b>	<b>9.875</b>	<b>7.704</b>

u tisućama kuna	<b>Potraživanja</b>		<b>Obveze</b>	
	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
<b>Društva koja su u većinskom vlasništvu Države</b>				
Zdravstvene ustanove i organizacije	500	514	-	-
Osnovne i srednje škole	399	494	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	415	592	-	-
Pravosudne ustanove	2	5	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	83	185	-	-
Zakonodavna, izvršna i druga tijela RH	5	17	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	-	110	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	-	91	-	-
INA-Industrija nafte d.d.	-	-	49	43
Hrvatska pošta d.d.	-	66	88	74
Narodne novine	-	-	-	-
Hrvatske Željeznice d.o.o.	-	36	-	-
Croatia osiguranje d.d.	-	20	-	-
Plinacro d.o.o.	-	-	642	690
Ostali korisnici	-	342	4	-
Očekivani kreditni gubici	-	-	-	-
	<b>1.726</b>	<b>2.472</b>	<b>783</b>	<b>807</b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**26. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Udjel u društvu PLIN VTC d.o.o., Virovitica, 100% vlasništvo	19.650	-
	<b>19.650</b>	-

Društvo je u travnju 2019. godine, temeljem Odluke Uprave HEP-a d.d., steklo 100% udjela u društvu PLIN VTC d.o.o., Virovitica, za iznos od 19.650 tis kn. Društvo PLIN VTC d.o.o. Virovitica je bilo u prethodnom suvlasništvu – Grada Virovitice te općina Lukač, Špišić Bukovica, Gradina i Suhopolje.

**27. ZALIHE**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31.prosinca 2019.</b>	<b>31.prosinca 2018.</b>
Rezervni dijelovi	5.516	5.716
Zalihe kemikalija	27	40
Zalihe materijala	1.153	1.162
Ostalo	6	5
Vrijednosno usklađenje zaliha	(839)	(634)
	<b>5.863</b>	<b>6.289</b>
Prikaz kretanja vrijednosnog usklađenja zaliha		
<i>u tisućama kuna</i>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Na dan 1. siječnja	634	225
Vrijednosno usklađenje zaliha	205	409
Na dan 31. prosinca	<b>839</b>	<b>634</b>

**28. 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 izvješće u 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 uskladivanje 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).

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**29. 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 ekvivalentne 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 klase izvora financiranja. Koeficijent omjera duga i kapitala na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31. prosinca 2019.</b>	<b>31. prosinca 2018.</b>
Dug	191.371	180.152
Novac i novčani ekvivalenti	(19.520)	(17.778)
Neto dug	171.851	162.374
Kapital	2.968	283
Omjer neto duga i kapitala	5.790%	57.376%

**Kategorije finansijskih instrumenata**

<i>u tisućama kuna</i>	<b>31. prosinca 2019.</b>	<b>31. prosinca 2018.</b>
<b>Finansijska imovina</b>	<b>132.739</b>	<b>136.636</b>
Potraživanja od kupaca	103.696	100.834
Potraživanja od povezanih društava	883	3.367
Novac i novčani ekvivalenti	19.520	17.778
Ostala kratkotrajna imovina	8.640	14.657
<b>Finansijske obveze</b>	<b>156.193</b>	<b>148.685</b>
Obveze prema povezanim društvima	144.237	133.780
Obveze po najmovima	77	-
Obveze prema dobavljačima	7.139	11.151
Ostale kratkoročne obveze	4.740	3.754

## **29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**

### ***Ciljevi upravljanja finansijskim 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 finansijskom riziku promjene tečaja strane valute i kamatne stope. 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.

#### ***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 uradena je za finansijske instrumente za koje je Grupa izložena kamatnom riziku na datum konsolidirane bilance. Za promjenjive kamatne stope analiza je napravljena pod pretpostavkom da je nepodmiren iznos obveza na datum konsolidirane 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 2019. bi se smanjila za iznos od 380 tisuća kuna (2018.: 441 tisuće kuna), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama: 1,94 % zaduženosti Grupe po promjenjivoj kamatnoj stopi (2018.: 3,18 %)
- osjetljivost Grupe na kamatnu stopu se smanjila tijekom tekućeg razdoblja zbog smanjenja udjela zajmova ugovorenih po varijabilnoj kamatnoj stopi u ukupnom dugu te zbog niskih referentnih kamatnih stopa na tržištu

#### ***Upravljanje kreditnim rizikom***

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

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili grupi povezanih kupaca. Izuzimajući navedeno, knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazane u finansijskim 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 tijekove i uspoređuje profile dospijeća finansijske imovine i obveza.

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**

***Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)***

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

***Dospijeće nederivativnih finansijskih obveza***

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Do 1 mј.</b>	<b>Od 1 do 3 mј.</b>	<b>Od 3 mј. do 1 g.</b>	<b>Od 1 do 5 g.</b>	<b>Preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2019. godine</b>						
Obveze prema povezanim društvima	5.754	11.508	51.784	-	-	69.045
Obveze po najmovima	6	13	58	-	-	77
Obveze prema dobavljačima	595	1.190	5.355	-	-	7.140
Ostale kratkoročne obveze						138.198
<b>Ukupno</b>	<b>17.872</b>	<b>35.743</b>	<b>160.845</b>			<b>214.459</b>
<b>31. prosinca 2018. godine</b>						
Obveze prema povezanim društvima	57.618	9.563	56.763	-	-	123.944
Obveze prema dobavljačima	4.504	6.647	-	-	-	11.151
Ostale kratkoročne obveze	316	-	-	-	-	316
<b>Ukupno</b>	<b>62.428</b>	<b>16.210</b>	<b>56.763</b>			<b>135.411</b>

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

**Bilješke uz finansijske izvještaje**  
**Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**30. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA**

Postojanje novog koronavirusa (Covid-19) potvrđeno je početkom 2020. godine i brzo se proširilo na kontinentalnu Kinu, Europu i Sjedinjene Američke Države, uzrokujući poremećaje u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti. Društvo od početka pandemije primjenjuje posebne mjere poslovanja u svrhu sprječavanja širenja bolesti uzrokovane koronavirusom, u skladu s odlukama Nacionalnog stožera civilne zaštite, a ujedno s ciljem osiguranja nastavka nesmetanog funkciranja svih poslovnih procesa Grupe uz istovremenu zaštitu zdravljia radnika i poslovnih partnera.

U narednom periodu 2020. godine najveći utjecaj na poslovanje Društva imat će sljedeći parametri:

- kretanje gospodarstva (BDP)
- popuštanje/postrožavanje epidemioloških mjer
- ostvarenje turističke sezone kao ključne industrijske grane hrvatskog gospodarstva.

Također, opravdano je očekivati odredene probleme u naplati uzrokovane naglim općim padom gospodarskih aktivnosti u prvoj polovici godine, što će ujedno ovisiti i o dalnjem tijeku popuštanja mjera zaštite od pandemije i brzini oporavka gospodarskih aktivnosti u drugoj polovici godine. Zahvaljujući dosadašnjem uspješnom poslovanju i provedenim optimizacijskim mjerama, Društvo raspolaže zadovoljavajućom količinom novčanih resursa koji omogućuju redovito poslovanje u kratkom roku.

Iako je trenutno nemoguće u potpunosti procijeniti ukupan negativan utjecaj na poslovanje Društva na razini cijele 2020. godine i narednih razdoblja, može se pretpostaviti da će ovi događaji sigurno imati negativan utjecaj na očekivanu razinu rasta i razvoja Društva, međutim, s obzirom na dosadašnje stabilno poslovanje i poduzete optimizacijske mjeru, realno je očekivati da će poteškoće biti prevladane te se ne očekuje značajan utjecaj na pozicije finansijskih izvještaja.

Društvo će i dalje aktivno pratiti gospodarsko kretanje i poduzimati sve mјere da zaštiti interes svih dionika i održi stabilan finansijski položaj.

**31. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE VAŽEĆE DO 1. SIJEĆNJA 2019. GODINE**

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

Obveze temeljem najma su u povezanim društвima 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 najmova u najvećoj mjeri jednaka fer vrijednosti.

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.

**Bilješke uz finansijske izvještaje  
Za godinu završenu 31. prosinca 2019.**

---

**32. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 13. svibnja 2020. godine.

Potpisao u ime Uprave na dan 13. svibnja 2020. godine.

Damir Pećušak

Direktor

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

## HEP PLIN d.o.o.

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

BILANCA stanje na dan 31.12.2019.					Obrazac POD-BIL
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
<b>AKTIVA</b>					
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>				
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>		<b>257.651.272</b>	<b>281.894.033</b>	
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	<b>1</b>	<b>6.868.078</b>	<b>8.259.648</b>	
1. Izdaci za razvoj	004				
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		3.748.620	3.508.823	
3. Goodwill	006				
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007				
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		3.119.458	4.750.825	
6. Ostala nematerijalna imovina	009				
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>2</b>	<b>249.547.412</b>	<b>252.609.521</b>	
1. Zemljište	011		1.088.270	1.088.270	
2. Građevinski objekti	012		214.339.773	212.535.694	
3. Postrojenja i oprema	013		23.909.964	27.083.239	
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		4.301.906	3.472.623	
5. Biološka imovina	015				
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			20.875	
7. Materijalna imovina u pripremi	017		5.907.499	8.408.820	
8. Ostala materijalna imovina	018				
9. Ulaganje u nekretnine	019				
<b>III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>	<b>3</b>	<b>6.041</b>	<b>19.650.000</b>	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			19.650.000	
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023				
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026				
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028				
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029				
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	030		6.041		
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033				
3. Potraživanja od kupaca	034				
4. Ostala potraživanja	035				
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>	<b>4</b>	<b>1.229.741</b>	<b>1.374.864</b>	
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>		<b>136.614.188</b>	<b>132.705.054</b>	

## HEP PLIN d.o.o.

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	<b>5</b>	<b>6.289.256</b>	<b>5.863.640</b>
1. Sirovine i materijal	<b>039</b>		6.289.256	5.863.640
2. Proizvodnja u tijeku	<b>040</b>			
3. Gotovi proizvodi	<b>041</b>			
4. Trgovačka robu	<b>042</b>			
5. Predujmovi za zalihe	<b>043</b>			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>044</b>			
7. Biološka imovina	<b>045</b>			
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>		<b>112.546.793</b>	<b>107.321.719</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>047</b>	<b>6</b>	3.367.072	883.091
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>048</b>			
3. Potraživanja od kupaca	<b>049</b>	<b>7</b>	100.834.397	103.695.746
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>050</b>	<b>8</b>	14	2.981
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>051</b>	<b>9</b>	7.987.007	2.144.657
6. Ostala potraživanja	<b>052</b>	<b>10</b>	358.303	595.244
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	<b>11</b>	0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>054</b>			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>055</b>			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>056</b>			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>057</b>			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>058</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društвima povezanim sudjelujućim interesom	<b>059</b>			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>060</b>			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>061</b>			
9. Ostala finansijska imovina	<b>062</b>			
<b>IV. NOVAC U BANCU I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	<b>12</b>	17.778.139	19.519.695
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>	<b>13</b>	23.100	33.901
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		<b>394.288.560</b>	<b>414.632.988</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>		114.090.375	160.385.128
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)</b>	<b>067</b>		<b>282.885</b>	<b>2.968.043</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>		20.000	20.000
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>		0	0
1. Zakonske rezerve	<b>071</b>			
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>072</b>			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>073</b>			
4. Statutarne rezerve	<b>074</b>			
5. Ostale rezerve	<b>075</b>			
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)</b>	<b>077</b>		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	<b>078</b>			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	<b>079</b>			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>080</b>			

## HEP PLIN d.o.o.

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)</b>	<b>081</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zadržana dobit	<b>082</b>			
2. Preneseni gubitak	<b>083</b>			
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)</b>	<b>084</b>		<b>262.885</b>	<b>2.948.043</b>
1. Dobit poslovne godine	<b>085</b>		262.885	2.948.043
2. Gubitak poslovne godine	<b>086</b>			
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>087</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)</b>	<b>088</b>	<b>14</b>	<b>6.831.895</b>	<b>7.638.133</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>089</b>		6.831.895	7.638.133
2. Rezerviranja za porezne obvezne	<b>090</b>			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	<b>091</b>			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	<b>092</b>			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	<b>093</b>			
6. Druga rezerviranja	<b>094</b>			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	<b>095</b>	<b>15</b>	<b>170.316.729</b>	<b>181.618.900</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>096</b>		170.316.729	172.398.910
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>097</b>			8.421.429
3. Obveze prema društвima povezаним sudjelujućim interesom	<b>098</b>			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>099</b>			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>100</b>			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	<b>101</b>			
7. Obveze za predujmove	<b>102</b>			
8. Obveze prema dobavljačima	<b>103</b>			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>104</b>			
10. Ostale dugoročne obveze	<b>105</b>			798.561
11. Odgođena porezna obveza	<b>106</b>			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	<b>107</b>		<b>147.434.582</b>	<b>155.011.996</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	<b>108</b>	<b>16</b>	133.779.917	138.623.293
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	<b>109</b>			5.614.286
3. Obveze prema društвima povezanim sudjelujućim interesom	<b>110</b>			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>111</b>			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>112</b>			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	<b>113</b>			
7. Obveze za predujmove	<b>114</b>	<b>17</b>	15.245	17.126
8. Obveze prema dobavljačima	<b>115</b>	<b>18</b>	11.151.310	7.139.699
9. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>116</b>			
10. Obveze prema zaposlenicima	<b>117</b>	<b>19</b>	1.716.167	1.894.393
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	<b>118</b>	<b>20</b>	621.086	1.534.669
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	<b>119</b>			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>120</b>			
14. Ostale kratkoročne obveze	<b>121</b>	<b>21</b>	150.857	188.530
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>122</b>	<b>22</b>	69.422.469	67.395.916
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	<b>123</b>		<b>394.288.560</b>	<b>414.632.988</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>124</b>		114.090.375	160.385.128

## HEP PLIN d.o.o.

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

### RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

**Obrazac  
POD-RDG**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>	<b>125</b>		<b>347.021.361</b>	<b>379.223.225</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	23	1.656.668	2.379.612
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	24	331.043.898	360.420.300
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	25	2.259.126	2.344.611
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	26	12.061.669	14.078.702
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>	<b>131</b>		<b>346.448.292</b>	<b>375.394.348</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		<b>295.556.226</b>	<b>320.883.820</b>
a) Troškovi sirovina i materijala	134	27	280.543.500	301.926.807
b) Troškovi prodane robe	135			200.047
c) Ostali vanjski troškovi	136	28	15.012.726	18.756.966
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	29	<b>22.739.431</b>	<b>24.860.270</b>
a) Neto plaće i nadnice	138		13.979.161	15.365.876
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		5.532.909	6.166.864
c) Doprinosi na plaće	140		3.227.361	3.327.530
4. Amortizacija	141	30	13.268.069	13.920.019
5. Ostali troškovi	142	31	6.938.711	9.850.273
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	32	<b>6.677.696</b>	<b>4.453.790</b>
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		6.677.696	4.453.790
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	33	<b>1.200.806</b>	<b>806.238</b>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		1.200.806	806.238
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	34	67.353	619.938
<b>III. FINANSIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>	<b>154</b>	<b>35</b>	<b>81.971</b>	<b>876.839</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		79.897	864.266
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162		61	3.461

## HEP PLIN d.o.o.

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163			6
10. Ostali finansijski prihodi	164		2.013	9.106
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>	<b>36</b>	<b>507.957</b>	<b>1.087.774</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		504.093	1.034.952
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		3.864	43.359
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			6.905
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			2.558
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171			
7. Ostali finansijski rashodi	172			
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>174</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>		<b>347.103.332</b>	<b>380.100.064</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>		<b>346.956.249</b>	<b>376.482.122</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>		<b>147.083</b>	<b>3.617.942</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		147.083	3.617.942
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>		-115.802	669.899
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>		<b>262.885</b>	<b>2.948.043</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		262.885	2.948.043
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)</b>	<b>186</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>189</b>			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)</b>	<b>192</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)</b>	<b>195</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)</b>	<b>196</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)</b>	<b>199</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>202</b>		<b>262.885</b>	<b>2.948.043</b>

**HEP PLIN d.o.o.**

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

<b>II. OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA</b> (AOP 204 do 211)	<b>203</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	<b>204</b>			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	<b>205</b>			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	<b>206</b>			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	<b>207</b>			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	<b>208</b>			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>209</b>			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	<b>210</b>			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	<b>211</b>			
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUVATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>212</b>			
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK</b> (AOP 203-212)	<b>213</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b> (AOP 202+213)	<b>214</b>		<b>262.885</b>	<b>2.948.043</b>
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b> (AOP 216+217)	<b>215</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	<b>216</b>			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	<b>217</b>			

## HEP PLIN d.o.o.

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

### IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac  
POD-NTI

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Dobit prije oporezivanja	001		147.083	3.617.942
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		10.982.261	18.307.257
a) Amortizacija	003		13.268.069	13.920.019
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		-3.898	-7.643
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-81.910	-873.372
e) Rashodi od kamata	007		507.957	1.078.311
f) Rezerviranja	008		1.041.579	806.238
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		61	-3.444
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-3.749.597	3.387.148
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		11.129.344	21.925.199
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		2.934.745	10.259.423
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		19.394.013	1.757.389
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-10.022.501	7.150.585
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-3.172.081	220.086
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-3.264.686	1.131.363
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		14.064.089	32.184.622
4. Novčani izdaci za kamate	018		-507.957	-1.087.774
5. Plaćeni porez na dobit	019		-1.893.836	-3.750.000
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>		<b>11.662.296</b>	<b>27.346.848</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023		81.910	876.839
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	<b>027</b>		<b>81.910</b>	<b>876.839</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-18.517.748	-18.373.698
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			-19.650.000
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-2.831.242	-262.885
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	<b>033</b>		<b>-21.348.990</b>	<b>-38.286.583</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>		<b>-21.267.080</b>	<b>-37.409.744</b>

**HEP PLIN d.o.o.**

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

<b>Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	<b>035</b>			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	<b>036</b>			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	<b>037</b>			
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	<b>038</b>		2.787.951	11.807.896
<b>V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>		<b>2.787.951</b>	<b>11.807.896</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	<b>040</b>			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	<b>041</b>			
3. Novčani izdaci za finansijski najam	<b>042</b>			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	<b>043</b>			
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	<b>044</b>		-6.041	
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>		<b>-6.041</b>	<b>0</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>		<b>2.781.910</b>	<b>11.807.896</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	<b>047</b>		-61	-3.444
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>		<b>-6.822.935</b>	<b>1.741.556</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>		24.601.074	17.778.139
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>		<b>17.778.139</b>	<b>19.519.695</b>

## HEP PLIN d.o.o.

Standardni godišnji finansijski izvještaji na dan i za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine (nastavak)

### Izvještaj o promjenama kapitala

na razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019.

Otvorenih istraživačkih rezervi nisu postojali.

Iznos u kuna ili u euri (kupovinskoj cijeni) (1)	Kapital i rezerve	Operacioni POD-PK		Operacioni POD-PK	
		Ustvari u novim kupovinskim cijenama (2)	Ustvari u starijim kupovinskim cijenama (3)	Ustvari u novim kupovinskim cijenama (2)	Ustvari u starijim kupovinskim cijenama (3)
<b>Promjene u rezervi</b>					
1. Stanje po mijenjanih rezervama prethodnog razdoblja	01	-20.000	0	-20.000	0
2. Promjene rezervi rezultujuće poslova s spiskom rezervi	02	0	0	0	0
3. Stanje 1. mijenjanih rezervama prethodnog razdoblja (A-C-B 01. no 02)	03	-20.000	0	-20.000	0
4. Stanje 1. mijenjanih rezervama prethodnog razdoblja (A-C-B 01. no 02)	04	0	0	0	0
5. Dobitak, gubitak, razlika u rezervi rezultujuće rezervi rezerve	05	0	0	0	0
6. Rezerve rezultujuće rezervi rezerve rezultujuće rezervi rezerve	06	0	0	0	0
7. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve	07	0	0	0	0
8. Stanje rezervi rezerve rezultujuće rezervi rezerve	08	0	0	0	0
9. Stanje rezervi rezerve rezultujuće rezervi rezerve	09	0	0	0	0
10. Ostalo, gubitak, rezervi rezerve rezultujuće rezervi rezerve	10	0	0	0	0
11. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	11	0	0	0	0
12. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	12	0	0	0	0
13. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	13	0	0	0	0
14. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	14	0	0	0	0
15. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	15	0	0	0	0
16. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	16	0	0	0	0
17. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	17	0	0	0	0
18. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	18	0	0	0	0
19. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	19	0	0	0	0
20. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	20	0	0	0	0
21. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	21	0	0	0	0
22. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	22	0	0	0	0
23. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	23	0	0	0	0
24. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	24	0	0	0	0
25. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	25	0	0	0	0
26. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	26	0	0	0	0
<b>Dobitak i gubitak</b>					
1. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	27	-20.000	0	-20.000	0
2. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	28	0	0	0	0
3. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	29	0	0	0	0
4. Stanje 1. mijenjanih rezervama prethodnog razdoblja (A-C-B 27 do 29)	30	0	0	0	0
5. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	31	0	0	0	0
6. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	32	0	0	0	0
7. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	33	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	34	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	35	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	36	0	0	0	0
11. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	37	0	0	0	0
12. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	38	0	0	0	0
13. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	39	0	0	0	0
14. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	40	0	0	0	0
15. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	41	0	0	0	0
16. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	42	0	0	0	0
17. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	43	0	0	0	0
18. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	44	0	0	0	0
19. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	45	0	0	0	0
20. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	46	0	0	0	0
21. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	47	0	0	0	0
22. Dobitak ili gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	48	0	0	0	0
<b>Dobitak i gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve</b>					
1. Dobitak i gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve	49	-20.000	0	-20.000	0
<b>Dobitak i gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve</b>					
<b>Dobitak i gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve</b>					
I. Ostala svestrana rezervi za dobit i gubitak	50	0	0	0	0
II. Ostala svestrana rezervi za dobit i gubitak	51	0	0	0	0
III. Ostala svestrana rezervi za dobit i gubitak	52	0	0	0	0
<b>Dobitak i gubitak rezultujući u rezervi rezerve rezerve</b>					