

*Hrvatska energetska regulatorna agencija  
Ulica grada Vukovara 14  
10000 Zagreb*

*Tomislav Jureković, dipl. ing.  
Predsjednik Upravnog vijeća*

*HLB REVIDICON d.o.o.  
Ankice Opolski 2  
42000 VARAŽDIN*

*Zagreb, 25. svibnja 2015*

### **IZJAVA PREDSJEDNIKA UPRAVNOG VIJEĆA**

*Ovo pismo s izjavama daje se u svezi s revizijom finansijskih izvještaja Hrvatske energetske regulatorne agencije (dalje HERA) za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine, a u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji prikazuju vjerno i istinito (u svim aspektima od materijalnog značaja) finansijsko stanje Hrvatske energetske regulatorne agencije, Zagreb na dan 31. prosinca 2014. godine te prihode i rashode poslovanja za 2014. godinu sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

*Potvrđujemo svoju odgovornost za realno i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

*Prema našim vjerodostojnim spoznajama i najboljim namjerama potvrđujemo slijedeće predstavljanje:*

- *Nije bilo nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na finansijske izvještaje, ili u kojima je sudjelovala uprava ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola.*
- *Prihvaćamo odgovornost za provedbu i funkcioniranje računovodstvenog sustava i sustava internih kontrola koji su osmišljeni kako bi sprječili i otkrili prijevare i pogreške.*
- *Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrjepljujuću dokumentaciju*
- *U finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja.*
- *HERA je u svim odrednicama ispunila ugovorene obveze koje bi mogle imati značajan učinak na finansijske izvještaje u slučajevima neispunjavanja. Nije bilo nepoštivanja propisa nadležnih organa što bi moglo značajnije utjecati na finansijske izvještaje.*

- Ne planiramo i ne namjeravamo značajnije mijenjati knjigovodstvene vrijednosti ili razvrstavati imovinu i obveze prikazane u finansijskim izvještajima.
- HERA ima dovoljne dokaze o vlasništvu ukupne imovine i nema hipotekarnih prava i prava zapljene imovine, osim onih koja su objavljena u bilješkama uz finansijske izvještaje.
- Uknjižili smo ili objavili, ovisno o primjerenosti, sve obveze, stvarne i potencijalne
- Osim navedenih u bilješkama uz finansijske izvještaje nije bilo niti se očekuju sudske tužbe koje bi bilo potrebno prikazati u finansijskim izvještajima.
- Osim onih koji su opisani u bilješkama uz finansijske izvještaje, nije bilo događaja poslije datuma bilance koji bi zahtijevao prilagodbu finansijskih izvještaja ili objavljanje u finansijskim izvještajima.





Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA  
ZAGREB — Ulica grada Vukovara 14

Primljeno: 08 -06- 2015

Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.
	315	

**HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA**  
**ZAGREB**

***FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2014. GODINU***  
***I***  
***IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA***

***SVIBANJ 2015. GODINE***

***IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2014. GODINU***

***SADRŽAJ***

*Stranica*

*ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE*

*IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA*

*1 - 2*

*FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI*

*Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija  
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. godine*

*3*

*Bilanca neprofitnih organizacija na dan 31. prosinca 2014. godine*

*4*

*Bilješke uz finansijske izvještaje*

*5 - 32*

## **ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

*Temeljem Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 10/08, 7/09, 158/13, 01/14 i 44/14), predsjednik Upravnog vijeća, kao zakonski zastupnik Hrvatske energetske regulatorne agencije („HERA“), odgovoran je za objektivnost i realnost finansijskih izvještaja. Finansijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj. Finansijskim izvještajima smatraju se Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz finansijske izvještaje.*

*Finansijski izvještaji HERA-e temelje se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.*

*Pri izradi finansijskih izvještaja predsjednik Upravnog vijeća ima odgovornosti:*

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

*Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za uspostavu sustava za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje prikazuju, s razumnom točnošću, u svaku dobu, finansijski položaj i poslovanje HERA-e.*

*Predsjednik Upravnog vijeća je odgovoran za poduzimanje razumnih mjera u cilju očuvanja imovine HERA-e, te sprječavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.*

*Priloženi finansijski izvještaji prikazani na stranicama 3 do 32 odobreni su i potpisani od strane Predsjednika Upravnog vijeća 25. svibnja 2015. godine.*

*Tomislav Jureković, dipl. ing.*



*Hrvatska energetska regulatorna agencija  
Ulica grada Vukovara 14  
10000 Zagreb*



**HLB Revidicon**

Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

*Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Hrvatske energetske regulatorne agencije, Zagreb, Ulica grada Vukovara 14 („HERA“) koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2014. godine, izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. godine, te pripadajuće bilješke uz finansijske izvještaje.*

*Računovodstvena načela primijenjena kod sastavljanja finansijskih izvještaja utvrđena su Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 10/08, 7/09, 158/13, 01/14 i 44/14).*

### **Odgovornost predsjednika Upravnog vijeća**

*Predsjednik Upravnog vijeća odgovoran je za sastavljanje i istinit i objektivan prikaz finansijskih izvještaja sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija i hrvatskim zakonima. Odgovornosti uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja, uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; primjenu odgovarajućih računovodstvenih načela i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.*

### **Odgovornost revizora**

*Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupimo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.*

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

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

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju, u svim  
značajnim odrednicama, finansijsko stanje Hrvatske energetske regulatorne agencije Zagreb  
na dan 31. prosinca 2014. godine te prihode i rashode poslovanja za 2014. godinu sukladno  
Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

*Varaždin, 25. svibnja 2015.*

*Ovlašteni revizor:  
Marija Maltar, dipl. oec.*

*Marija Maltar*



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

*Stjepan Šargač*

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA ZA  
RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014. GODINE**

		<i>u kunama</i>	
	Bilješke	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<b>PRIHODI</b>			
<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	4	26.715.696	27.959.491
<i>Prihodi od imovine</i>	5	94.365	1.716.675
<i>Prihodi od donacija</i>	6	68.750	68.750
<i>Ostali prihodi</i>	7	56.108	134.434
<b><i>Ukupno prihodi</i></b>		<b>26.934.919</b>	<b>29.879.350</b>
<b>RASHODI</b>			
<i>Rashodi za radnike</i>	8	(13.541.876)	(13.673.460)
<i>Materijalni rashodi</i>	9	(7.013.545)	(5.975.405)
<i>Rashodi amortizacije</i>	10	(896.222)	(746.580)
<i>Finansijski rashodi</i>	11	(25.477)	(21.781)
<i>Ostali rashodi</i>	12	(320.470)	(667.623)
<b><i>Ukupno rashodi</i></b>		<b>(21.797.590)</b>	<b>(21.084.849)</b>
<b><i>VIŠAK PRIHODA</i></b>		<b>(5.137.329)</b>	<b>8.794.501</b>
<b>DODATNI PODACI</b>			
<i>Stanje novčanih sredstava na početku godine</i>		44.175.577	1.693.395
<i>Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne</i>		24.731.907	61.476.498
<i>Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni</i>		(56.372.722)	(18.994.316)
<b><i>Stanje novčanih sredstava na kraju godine</i></b>	16	<b>12.534.762</b>	<b>44.175.577</b>

Bilješke na stranicama 5 do 32 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvješće neovisnog revizora – stranice 1 do 2

**BILANCA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA  
NA DAN 31. PROSINCA 2014. GODINE**

*u kunama*

	<i>Bilješke</i>	<i>31.12.2014.</i>	<i>01.01.2014.</i>
<b>IMOVINA</b>			
<i>NEFINANCIJSKA IMOVINA</i>			
<i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i>	13	9.719.377	9.783.024
<i>Proizvedena dugotrajna imovina</i>	14	31.251.421	32.039.859
<i>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti</i>	15	94.709	94.709
		<u>41.065.507</u>	<u>41.917.592</u>
<i>FINANCIJSKA IMOVINA</i>			
<i>Novac u banci i blagajni</i>	16	12.534.762	44.175.577
<i>Depoziti, jamčevine, polozi, potraživanja od radnika i ostalo</i>	17	13.689	79.594
<i>Potraživanja za prihode</i>	18	6.505.069	6.874.696
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	19	281.748	214.787
		<u>19.335.268</u>	<u>51.344.654</u>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b><u>60.400.775</u></b>	<b><u>93.262.246</u></b>
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>			
<i>OBVEZE</i>			
<i>Obveze za radnike</i>	20	1.137.772	1.122.884
<i>Obveze za materijalne rashode</i>	21	431.989	349.416
<i>Ostale tekuće obveze</i>	22	89.194	38.045.826
<i>Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>	23	3.759.551	3.867.048
		<u>5.418.506</u>	<u>43.385.174</u>
<b>VLASTITI IZVORI</b>	<b>24</b>		
<i>Vlastiti izvori</i>		59.353	91.485
<i>Višak prihoda – preneseni</i>		49.785.587	40.991.086
<i>Višak prihoda tekuće godine</i>		5.137.329	8.794.501
		<u>54.982.269</u>	<u>49.877.072</u>
<b>UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>		<b><u>60.400.775</u></b>	<b><u>93.262.246</u></b>

*Bilješke na stranicama 5 do 32 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvješće neovisnog revizora – stranice 1 do 2*

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. OPCI PODACI

#### 1.1. Registracija i djelatnost

**HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA** Zagreb, Ulica grada Vukovara 14 (u dalnjem tekstu „HERA“) osnovana je 2004. godine Zakonom o regulaciji energetskih djelatnosti („Narodne novine“ br. 177/04 i 76/07, novi tekst Zakona – „Narodne novine“ br. 120/12) kao samostalna, neovisna i neprofitna pravna osoba s javnim ovlastima, radi uspostave i provođenja regulacije energetske djelatnosti. Osnivač HERA-e je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. HERA za svoj rad odgovara Hrvatskom saboru.

HERA je registrirana kao ustanova u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu, MBS 080425911.

HERA je 2009. godine upisana u Registar neprofitnih organizacija Ministarstva financija Republike Hrvatske pod matičnim brojem 01624482 te OIB-om 83764654530.

HERA, sukladno Zakonu o regulaciji energetskih djelatnosti, obavlja sljedeće osnovne djelatnosti:

- izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti te privremeno i trajno oduzimanje dozvola,
- nadzor energetskih subjekata u obavljanju energetskih djelatnosti,
- nadzor provođenja odredbi o razdvajanju u skladu sa zakonom kojim se uređuje energetski sektor i zakonima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetskih djelatnosti,
- nadzor odvojenog vođenja poslovnih knjiga, kako je propisano zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja zabrane subvencija između energetskih djelatnosti u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor poštivanja načela transparentnosti, objektivnosti i nepristranosti u radu operatora tržišta energije,
- davanje suglasnosti na opće akte organiziranja tržišta električne energije i opće akte organiziranja tržišta prirodnog plina,
- izdavanje rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača energije te privremeno i trajno oduzimanje statusa povlaštenog proizvođača,
- donošenje metodologija, odnosno tarifnih sustava u skladu s Zakonom, zakonom kojim se uređuje energetski sektor i drugim zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- donošenje ili odobravanje cijena, iznosa tarifnih stavki i naknada u skladu s metodologijama, odnosno tarifnim sustavima,
- odobravanja planova investicija, razvoja i izgradnje sustava u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije,
- nadzor usklađenosti planova investicija, razvoja i izgradnje operatora prijenosnog sustava i operatora transportnog sustava s razvojnim planovima ENTSO-E i ENTSO-G,

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1.1. Registracija i djelatnost - nastavak

- nadzor operatora prijenosnog, transportnog i distribucijskog sustava, odnosno vlasnika sustava, drugog energetskog subjekta ili korisnika sustava u pridržavanju obveza propisanih Zakonom,
- suradnja s regulatornim tijelima država članica Europske unije i susjednih država te ACER-om u pogledu prekograničnih pitanja,
- suradnja s regulatornim i drugim tijelima u okviru Energetske zajednice u skladu sa Zakonom o potvrđivanju Ugovora o Energetskoj zajednici,
- provođenje pravno obvezujućih odluka ACER-a i Komisije,
- podnošenje godišnjeg izješća Hrvatskome saboru koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova
- izvještavanje drugih mjerodavnih državnih tijela, ACER-a, Komisije i drugih tijela Europske unije, odnosno podnošenje godišnjeg izješća ACER-u i Europskoj komisiji koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova
- donošenje uvjeta kvalitete opskrbe energijom u skladu s važećim propisima kojima se uređuje obavljanje pojedinih energetskih djelatnosti,
- donošenje općih uvjeta opskrbe energijom,
- donošenje i nadzor nad metodologijom utvrđivanja naknade za priključenje na mrežu/sustav novih i za povećanje priključne snage/kapaciteta energetskih subjekata i krajnjih kupaca,
- provođenje analize troška i dobiti te pribavljanje mišljenja predstavnika tijela za zaštitu potrošača za uvođenje naprednih mjernih uređaja za krajnje kupce,
- nadzor kvalitete opskrbe energijom u skladu s važećim propisima kojima se uređuje obavljanje pojedinih tržišta energije,
- nadzor transparentnosti funkcioniranja tržišta energije,
- nadzor stupnja otvorenosti, natjecanja i zlouporaba na tržištu energije i u opskrbi kupaca,
- nadzor ograničavajućih ugovora, a posebno ugovora kojima se ograničava broj opskrbljivača te po potrebi obaveštavanje nacionalnog tijela za zaštitu tržišnog natjecanja,
- nadzor slobode ugovaranja u pogledu ugovora o opskrbi s mogućnošću prekida te dugoročnih ugovora, pod uvjetom da su u skladu s pravom i politikama Europske unije,
- nadzor vremena koje operatori prijenosnih, odnosno transportnih i distribucijskih sustava trebaju za izvođenje priključaka i popravaka,
- pružanje pomoći, zajedno s drugim mjerodavnim tijelima u osiguranju primjene učinkovitih i propisanih mjera za zaštitu kupaca,
- objava preporuka vezanih za cijene opskrbe energijom koja se obavlja kao javna usluga, najmanje jednom godišnje,

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

### 1.1. Registracija i djelatnost - nastavak

- osiguranje kupcima prava na pristup podacima o vlastitoj potrošnji energije, odnosno izrađivanje i stavljanje na raspolaganje potrošačima lako razumljivog i na državnoj razini ujednačenog formata prikazivanja podataka o potrošnji te utvrđivanja postupka ostvarivanja prava potrošača i opskrbljivača na pristup podacima o potrošnji, na način da potrošači imaju mogućnost dati pristup podacima o vlastitoj potrošnji registriranim opskrbljivačima, a stranka nadležna za upravljanje podacima o vlastitoj potrošnji dužna je ustupiti te podatke opskrbljivaču, pri čemu su navedene usluge besplatne za potrošača,
- nadzor povjerljivosti podataka kupaca o potrošnji energije,
- praćenje ulaganja u proizvodne elektroenergetske objekte s obzirom na sigurnost opskrbe,
- certificiranje operatora prijenosnog, odnosno transportnog sustava u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje tržište električne energije i zakona kojim se uređuje tržište prirodnog plina,
- nadzor primjene propisanih kriterija za utvrđivanje pristupa sustavu skladišta plina,
- praćenje provedbe mjera koje propisuje Vlada Republike Hrvatske za slučaj kriznih situacija u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje energetski sektor,
- poticanje usklađenja razmjene podataka u najvažnijim tržišnim procesima na regionalnoj razini.

Agencija sukladno Zakonu, uz navedene, obavlja i druge poslove.

### 1.2. Podaci o zaposlenima

Broj zaposlenih u HERA-i na dan 31. prosinca 2014. godine je 63 radnika (31. prosinca 2013. godine 62).

Kvalifikacijska struktura zaposlenih je slijedeća:

	31. prosinca 2014.	31. prosinca 2013.
Doktor znanosti	7	7
Magistar znanosti	5	5
Sveučilišni specijalist	3	2
Magistar struke	35	37
Stručni prvostupnik	6	3
Stručni pristupnik	2	3
SSS	5	5
<b>UKUPNO:</b>	<b>63</b>	<b>62</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**1.3. Upravno vijeće**

*HERA-om upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od kojih je jedan predsjednik Upravnog vijeća. Predsjednik Upravnog vijeća rukovodi radom Upravnog vijeća. Predsjednik Upravnog vijeća predstavlja i zastupa HERA-u.*

*Predsjednika Upravnog vijeća i članove Upravnog vijeća imenovao je Hrvatski sabor, na prijedlog Vlade Republike Hrvatske.*

*Predsjednik i članovi Upravnog vijeća su:*

*Tomislav Jureković, dipl. ing. stroj. - predsjednik  
mr. sc. Lidija Hočurščak - zamjenica predsjednika  
Zdeslav Matić, mag. ing. el. - član  
mr. sc. Sonja Tomašić Škevin, dipl. ing. – članica  
mr. sc. Dalibor Pudić, dipl. ing. stroj. - član*

*Prema novom Zakonu o regulaciji energetskih djelatnosti donesenim u listopadu 2012. godine, predsjednika i članove Upravnog vijeća bira se na vrijeme od sedam godina s mogućnošću još jednog izbor.*

*Prema Zakonu o regulaciji energetskih djelatnosti važećem do listopada 2012. godine, imenovanje je bilo na vrijeme od 5 godina s mogućnošću još jednog imenovanja.*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH NAČELA I POLITIKA**

*Sažetak najvažnijih računovodstvenih načela i politika izložen je u nastavku.*

**2.1. Osnova prikaza**

*Financijski izvještaji HERA-e za 2014. godinu sastavljeni su sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj 10/08, 7/09, 158/13, 01/14 i 44/14).*

*Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu računovodstvene prepostavke nastanka poslovnog događaja prema kojoj se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke vremenske neograničenosti poslovanja.*

**2.2. Izvještajna valuta**

*Financijski izvještaji HERA-e sastavljeni su i prezentirani u hrvatskim kunama.*

**2.3. Transakcije u stranim valutama**

*Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun prihoda i rashoda za tekuću godinu.*

*Na dan 31. prosinca 2014. godine srednji tečaj hrvatske kune za 1 EUR iznosio je 7,661471 kn (31. prosinca 2013. godine 7,637643kn) i 6,302107 kune za 1 USD (31. prosinca 2013. godine 5,549000 kn).*

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### - Nastavak

#### 2.4. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati;
- nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja finansijskih izvještaja za isto razdoblje;
- donacije povezane s nefinansijskom imovinom koja se amortizira priznaje se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja u sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinansijske imovine u razdoblju korištenja;
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinansijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje;
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- Nastavak**

### **2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori**

*Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju finansijski položaj HERA-e.*

*Imovina jesu resursi koje HERA kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.*

*Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.*

*Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.*

*Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.*

*Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.*

#### **2.5.1. Imovina**

*Imovina se klasificira kao nefinansijska i finansijska imovina*

*Nefinansijska imovina obuhvaća:*

- neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- proizvedenu dugotrajnu imovinu
- plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- sitni inventar

*Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine. Materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva u vlasništvu (zemljišta i sl.), a nematerijalna licence, koncesije i slična prava.*

*Proizvedena dugotrajna materijalna imovina sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i sl. imovine.*

*Proizvedenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu čine ulaganja u računalne programe.*

*Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) ili ako to nije moguće po procijenjenoj vrijednosti. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinansijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanju za početak upotrebe.*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori - nastavak**

Dugotrajna imovina definira se kao imovina ako joj vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavnji oblik, a čija je vrijednost veća od 3.500,00 kn.

Troškovi nabave proizvedene dugotrajne imovine nabavljenе od 1. siječnja 2008. godine se kapitaliziraju i u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Proizvedena dugotrajna imovina koja je nabavljena do 31. prosinca 2007. godine ispravlja se na teret vlastitih izvora.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Prodaja ili rashodovanje dugotrajne imovine nabavljenе do 31. prosinca 2007. godine evidentira se kao razlika između nabavke i ispravka vrijednosti i umanjuje vlastite izvore.

Od 1. siječnja 2008. godine sva novonabavljena proizvedena dugotrajna imovina amortizira se sukladno vijeku upotrebe, te se obračun amortizacije evidentira kao trošak obračunskog razdoblja.

Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

	<i>Godišnja stopa amortizacije</i>
	%
<i>Neproizvedena nematerijalna imovina</i>	20
<i>Proizvedena nematerijalna imovina</i>	20 – 25
<i>Građevinski objekti</i>	1,25
<i>Uredska i ostala oprema</i>	10 - 50
<i>Rečunalna oprema</i>	20 – 25
<i>Osobni automobili</i>	20

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### - Nastavak

#### 2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori - nastavak

Financijska imovina obuhvaća:

- novac u banci i blagajni
- depozite, jamčevne pologe, potraživanja od radnika i dr.
- potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode iskazuju se na osnovi isprave o nastanku osnove potraživanja. Realnost naplate potraživanja preispituje se i procjenjuje na datum bilance kada se utvrđuju potrebe za ispravkom i otpisom potraživanja. Potraživanja za prihode se ispravljavaju ukoliko postoji značajna neizvjesnost u pogledu naplate potraživanja.

##### 2.5.2. Obveze

Obveze se klasificiraju kao obveze za rashode, a uključuju:

- obveze za radnike
- obveze za materijalne rashode
- ostale obveze.

Obveze se evidentiraju prema vremenu nastanka i priznaju kao rashod.

Obveze za radnike uključuju obveze za plaće i naknade plaća, obveze za pripadajuće poreze i doprinose i ostale obveze.

Obveze za materijalne rashode su obveze prema dobavljačima i ostale obveze s osnove kojih su nastali materijalni rashodi.

Ostale obveze uključuju obveze za poreze i sl. obveze.

Pasivna vremenska razgraničenja – odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete razdoblje te obračunate prihode dospjele na naplatu u idućem obračunskom razdoblju.

Prihodi budućeg razdoblja nastali s osnove primljene donacije za nabavu materijalne imovine, evidentiraju se u prihod na sustavnoj osnovi proporcionalno obračunatoj amortizaciji sredstva za koje je donacija primljena.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**- Nastavak**

### **2.5. Imovina, obveze i vlastiti izvori - nastavak**

#### **2.5.3. Vlastiti izvori**

*Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.*

*Vlastiti izvori evidentiraju se kao:*

- *vlastiti izvori*
- *višak prihoda*
  - preneseni iz ranijih razdoblja
  - tekuće godine.

### **2.6. Upotreba računskog plana**

*HERA vodi računovodstvo prema računskom planu za neprofitne organizacije propisanom od strane Ministarstva financija Republike Hrvatske. Analitička evidencija i razrada računskog plana obavlja se prema potrebama korištenja u poslovnoj godini.*

### **2.7. Događaji nakon datuma bilance**

*Događaji nakon datuma bilance su oni značajniji događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice za HERA-u, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja.*

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- Nastavak**

**3. OSTVARENJE U ODNOSU NA PLANIRANE PRIHODE I RASHODE**

*Pregled ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane za 2014. godinu*

*u kunama*

Bilješke	Ostvareno 2014.	Planirano 2014.	Indeks ostvareno/ plan
<i>PRIHODI</i>			
- prihodi po posebnim propisima	4	26.715.696	98,33
- prihodi od imovine	5	94.365	78,64
- ostali prihodi	6,7	124.858	96,04
		<u>26.934.919</u>	<u>27.420.000</u>
			98,23
<i>RASHODI</i>			
- rashodi za radnike	8	13.541.876	95,70
- materijalni rashodi	9	7.013.545	94,78
- rashodi amortizacije	10	896.222	96,37
- financijski rashodi	11	25.477	101,91
- ostali rashodi	12	320.470	78,16
		<u>21.797.590</u>	<u>22.915.000</u>
			95,12
<i>VIŠAK PRIHODA</i>		<u>5.137.329</u>	114,04

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- Nastavak

### PRIHODI

Način financiranja HERA-e je uređen Zakonom o regulaciji energetskih djelatnosti, prema kojem HERA ima proračun čiji su prihod naknade za obavljanje poslova regulacije energetskih djelatnosti. HERA je samostalna u raspoređivanju svog proračuna radi ostvarivanja funkcije regulatora energetskih djelatnosti.

Visina naknada je propisana Odlukom o visini naknada za obavljanje poslova regulacije energetskih djelatnosti (Narodne novine broj 155/08, 50/09, 103/09, 21/12) koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Prema Odluci naknade za 2014. godinu su obraćunane kako slijedi:

- naknade u visini 0,05% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetski subjekti s osnove obavljanja energetske djelatnosti temeljem dozvole za obavljanje energetske djelatnosti koju izdaje HERA
- naknade (jednokratne update) za rad HERA-e, u skladu s Pregledom naknada za rad HERA-e koji je sastavni dio navedene Odluke.

Proračun HERA-e za 2014. godinu donesen je Odlukom Upravnog vijeća HERA-e, na temelju članka 32. stavka 2. Zakona o regulaciji energetskih djelatnosti, 27. prosinca 2013. godine a njegove Izmjene i dopune donesene su Odlukom Upravnog vijeća HERA-e 16. prosinca 2014. godine.

Struktura ostvarenih prihoda u 2014. godini:

u kunama

	2014.	2013.	Indeks 2014./2013.
<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	26.715.696	27.959.491	95,55
- prihodi od naknada za obavljanje energetskih djelatnosti	25.699.896	26.761.091	96,03
- prihodi od naknada za rad HERA-e	1.015.800	1.198.400	84,76
<i>Prihodi od imovine</i>	94.365	1.716.675	5,50
<i>Prihodi od donacija</i>	68.750	68.750	100,00
<i>Ostali prihodi</i>	56.108	134.434	41,74
<b>UKUPNO:</b>	<b>26.934.919</b>	<b>29.879.350</b>	<b>90,15</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**4. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA**

*u kunama*

2014. 2013.

*Prihodi od naknada za obavljanje energetskih djelatnosti iz područja:*

- nafte i naftnih derivata	9.220.966	9.474.947
- električne energije	7.795.458	5.667.393
- plina	7.471.243	8.393.553
- toplinske energije	801.695	762.370
- biogoriva	148.766	189.308
- ostalih djelatnosti	261.768	2.273.520
<i>Prihod od naknade za izdavanje dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti</i>	<u>1.015.800</u>	<u>1.198.400</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>26.715.696</u></b>	<b><u>27.959.491</u></b>

U strukturi ukupnih prihoda 2014. godine, najznačajniji su prihodi od naknada za obavljanje energetske djelatnosti (naknada u visini 0,05% od ukupnog godišnjeg prihoda od prodaje roba i/ili usluga koji su u prethodnoj godini ostvarili energetski subjekti temeljem obavljanje energetske djelatnosti), a čine 95,41% ukupnih prihoda. Prihodi od naknada za rad HERA-e (izdavanje, produženje i prijenos dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti, izdavanje prethodnih rješenja i rješenja o stjecanju statusa povlaštenog proizvođača, izdavanje rješenje povodom žalbi, prigovora i zahtjeva) čine 3,77% ukupnih prihoda HERA-e.

**5. PRIHODI OD IMOVINE**

*u kunama*

2014. 2013.

<i>Kamate</i>	22.442	1.595.491
<i>Tečajne razlike</i>	2.399	1.807
<i>Zatezne kamate</i>	814	4.105
<i>Prihod od najma</i>	<u>68.710</u>	<u>115.272</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>94.365</u></b>	<b><u>1.716.675</u></b>

Prihodi od imovine odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora, kamata na oročena sredstva i sredstva po viđenju kod poslovne banke, zateznih kamata te tečajnih razlika.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**6. PRIHODI OD DONACIJA**

	<i>u kunama</i>	
	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Donacija iz Državnog proračuna</i>	<u>68.750</u>	<u>68.750</u>
<i>UKUPNO:</i>	<u>68.750</u>	<u>68.750</u>

*Prihod od donacija odnosi se na donaciju primljenu za kupnju poslovnog prostora 2009. godine, evidentiran je proporcionalno obračunatoj amortizaciji sredstva za koje je donacija primljena.*

**7. OSTALI PRIHODI**

	<i>u kunama</i>	
	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Prihod od refundacije troškova</i>	<u>1.003</u>	<u>84.316</u>
<i>Korištenje službenih vozila u privatne svrhe i dr.</i>	<u>41.894</u>	<u>32.777</u>
<i>Ostalo</i>	<u>13.211</u>	<u>17.341</u>
<i>UKUPNO:</i>	<u>56.108</u>	<u>134.434</u>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- Nastavak**

**RASHODI**

*Struktura ostvarenih rashoda u 2014. godini:*

	<i>u kunama</i>	<i>Indeks</i>	
	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>	<i>2014./2013.</i>
<i>Rashodi za radnike</i>	13.541.876	13.673.460	99,04
<i>Materijalni rashodi</i>	7.013.545	5.975.405	117,37
<i>Rashodi amortizacije</i>	896.222	746.580	120,00
<i>Financijski rashodi</i>	25.477	21.781	116,97
<i>Ostali rashodi</i>	320.470	667.623	48,00
 <i>UKUPNO:</i>	21.797.590	21.084.849	103,38

**8. RASHODI ZA RADNIKE**

	<i>u kunama</i>	
	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Plaće</i>	11.478.388	11.652.424
<i>Doprinosi na plaće</i>	1.928.754	1.777.739
<i>Ostali rashodi za zaposlene</i>	134.734	243.297
 <i>UKUPNO:</i>	13.541.876	13.673.460

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- Nastavak**

**9. MATERIJALNI RASHODI**

	<i>u kunama</i>	
	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Naknade troškova radnicima</i>		
<i>Službena putovanja</i>	949.875	738.511
<i>Naknade za prijevoz</i>	388.272	412.709
<i>Stručno usavršavanje zaposlenika</i>	750.711	729.390
	<u>2.088.858</u>	<u>1.880.610</u>
<i>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično*</i>	<u>-</u>	<u>136.326</u>
<i>Rashodi za usluge</i>		
<i>Usluge telefona, pošte i prijevoza</i>	231.893	268.545
<i>Usluge tekućeg i investicijskog održavanja</i>	1.805.657	537.426
<i>Usluge promidžbe i informiranja</i>	24.129	29.224
<i>Komunalne usluge</i>	131.868	114.769
<i>Zakupnine i najamnine</i>	55.860	29.835
<i>Zdravstvene usluge</i>	56.900	1.810
<i>Intelektualne i osobne usluge</i>	596.475	755.258
<i>Računalne usluge</i>	-	24.206
<i>Ostale usluge **</i>	<u>936.706</u>	<u>1.021.316</u>
	<u>3.839.488</u>	<u>2.782.389</u>
<i>Rashodi za materijal i energiju</i>		
<i>Uredski materijal i ostali materijalni rashodi</i>	338.588	364.267
<i>Energija</i>	394.436	467.350
<i>Sitan inventar i auto-gume</i>	34.451	91.638
	<u>767.475</u>	<u>923.255</u>
<i>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</i>		
<i>Premije osiguranja</i>	44.110	42.897
<i>Reprezentacija</i>	73.273	71.122
<i>Članarine</i>	194.021	133.046
<i>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</i>	6.320	5.760
	<u>317.724</u>	<u>252.825</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>7.013.545</u></b>	<b><u>5.975.405</u></b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - Nastavak

\* Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni u 2013. godini iznosili su 136.326 kuna, a odnose se na isplatu naknade članovima Upravnog vijeća koji tu dužnost nisu obavljali kao jedino zanimanje.

U 2014. godini svi članovi Upravnog vijeća zaposlenici su HERA-e i kao naknadu za svoj rad primali su plaću.

\*\* Rashode za ostale usluge za 2014. godinu čine rashodi leasinga prijevoznih sredstava - osobnih vozila u iznosu 200.685 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 53.475 kn, rashodi za usluge čišćenja u iznosu 182.158 kn, rashodi za uređenje prostora u iznosu 8.129 kn, tehnički pregled i registracija vozila u iznosu 5.526 kn, usluge oglašavanja u iznosu 14.095 kn, parkiranje automobila i cestarine nevezane za putne naloge u iznosu 37.291 kn, čuvanje imovine i osoba u iznosu 285.566 kn, odvjetničke, revizijske usluge, sudski troškovi u iznosu 53.012 kn te ostale nespomenute usluge (usluge prijevoda, zaštita na radu, korištenje licenci i dr.) u iznosu 96.769 kn.

### 10. RASHODI AMORTIZACIJE

Rashodi amortizacije u iznosu od 896.222 kn (2013. godine u iznosu 746.580 kn) odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine nabavljene u razdoblju od 1. siječnja 2008. godine.

### 11. FINANCIJSKI RASHODI

	u kunama	
	2014.	2013.
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	22.340	18.075
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	2.470	1.527
Zatezne kamate	667	2.179
<b>UKUPNO:</b>	<b>25.477</b>	<b>21.781</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**12. OSTALI RASHODI**

	<i>u kunama</i>	
	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama</i>	-	475.275
<i>Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine</i>	-	1.433
<i>Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja*</i>	151.709	180.037
<i>Ostalo</i>	168.761	10.878
<b>UKUPNO:</b>	<b>320.470</b>	<b>667.623</b>

\* Izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koja je procijenjena neizvjesnost naplate u iznosu od 140.360 kn te u jednom slučaju otpis dijela potraživanja po rješenju o predstečajnoj nagodbi u iznosu od 11.349 kn.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- Nastavak**

**13. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA**

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- Nastavak**

**13. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA - nastavak**

				<i>u kunama 2014.</i>
	Licence <i>nabavljene do</i> <i>Zemljište</i>	Licence <i>nabavljene od</i> <i>31.12.2007.</i>	<i>01.01.2008.</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>				
1. siječnja 2014. godine	9.377.334	335.381	450.676	10.163.391
Povećanja	-	-	27.293	27.293
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	-
<b>31. prosinca 2014. godine</b>	<b>9.377.334</b>	<b>335.381</b>	<b>477.969</b>	<b>10.190.684</b>
<i>Ispravak vrijednosti</i>				
1. siječnja 2014. godine	-	(335.381)	(44.986)	(380.367)
Amortizacija za 2014. godinu	-	-	(90.939)	(90.939)
Usklađenje	-	-	(1)	(1)
<b>31. prosinca 2014. godine</b>	<b>-</b>	<b>(335.381)</b>	<b>(135.926)</b>	<b>(471.307)</b>
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
<b>31. prosinca 2014.</b>	<b>9.377.334</b>	<b>-</b>	<b>342.042</b>	<b>9.719.377</b>
<b>1. siječnja 2014.</b>	<b>9.377.334</b>	<b>-</b>	<b>405.690</b>	<b>9.783.024</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- Nastavak**

**14. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA**

u kunama  
 2013.

			Uredska i ostala oprema, osobni automobili i računalni programi nabavljeni od 1.01.2008.	Uredska i ostala oprema i računalni programi nabavljeni do 31.12.2007.	Ukupno:
--	--	--	--	---	---------

**Nabavna vrijednost**

1. siječnja 2013. godine	32.908.572	2.043.259	1.908.945	36.860.776
Povećanja	-	-	1.148.342	1.148.342
Rashod	-	(334.839)	(17.838)	(352.677)
Prijenos na sitni inventar	-	(5.986)	(2.149)	(8.135)
<b>31. prosinca 2013. godine</b>	<b>32.908.572</b>	<b>1.702.434</b>	<b>3.037.300</b>	<b>37.648.306</b>

**Ispravak vrijednosti**

1. siječnja 2013. godine	(1.945.556)	(1.921.429)	(1.345.489)	(5.212.474)
Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora	-	(47.365)	-	(47.365)
Amortizacija za 2013. godinu	(411.357)	-	(296.630)	(707.987)
Rashod	-	334.841	17.836	352.677
Prijenos na sitni inventar	-	5.986	716	6.702
<b>31. prosinca 2013. godine</b>	<b>(2.356.913)</b>	<b>(1.627.967)</b>	<b>(1.623.567)</b>	<b>(5.608.447)</b>

**Neto knjigovodstvena vrijednost**

31. prosinca 2013.	<b>30.551.659</b>	<b>74.467</b>	<b>1.413.733</b>	<b>32.039.859</b>
<b>1. siječnja 2013.</b>	<b>30.963.016</b>	<b>121.830</b>	<b>563.456</b>	<b>31.648.302</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- Nastavak**

**14. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA - nastavak**

u kunama  
 2014.

<i>Građevinski objekti nabavljeni od 1.01.2008.</i>	<i>Uredska i ostala oprema, i računalni programi nabavljena do 31.12.2007.</i>	<i>Uredska i ostala oprema, automobili i računalni programi nabavljeni od 1.01.2008.</i>	<i>Ukupno:</i>
---	--	--	----------------

**Nabavna vrijednost**

<i>1. siječnja 2014. godine</i>	<u>32.908.572</u>	<u>1.702.434</u>	<u>3.037.300</u>	<u>37.648.306</u>
<i>Povećanja</i>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48.977</u>	<u>48.977</u>
<b><i>31. prosinca 2014. godine</i></b>	<b><u>32.908.572</u></b>	<b><u>1.702.434</u></b>	<b><u>3.086.277</u></b>	<b><u>37.697.283</u></b>

**Ispravak vrijednosti**

<i>1. siječnja 2014. godine</i>	<u>(2.356.913)</u>	<u>(1.627.967)</u>	<u>(1.623.567)</u>	<u>(5.608.447)</u>
<i>Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora</i>	<u>-</u>	<u>(32.132)</u>	<u>-</u>	<u>(32.132)</u>
<i>Amortizacija za 2014. godinu</i>	<u>(411.357)</u>	<u>-</u>	<u>(393.926)</u>	<u>(805.283)</u>
<b><i>31. prosinca 2014. godine</i></b>	<b><u>(2.768.270)</u></b>	<b><u>(1.660.099)</u></b>	<b><u>(2.017.493)</u></b>	<b><u>(6.445.862)</u></b>

**Neto knjigovodstvena vrijednost**

<b><i>31. prosinca 2014.</i></b>	<b><u>30.140.302</u></b>	<b><u>42.335</u></b>	<b><u>1.068.784</u></b>	<b><u>31.251.421</u></b>
<b><i>1. siječnja 2014.</i></b>	<b><u>30.551.659</u></b>	<b><u>74.467</u></b>	<b><u>1.413.733</u></b>	<b><u>32.039.859</u></b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**15. PLEMENITI METALI I OSTALE POHRANJENE VRIJEDNOSTI**

Pozicija uključuje pohranjene vrijednosti u iznosu od 94.709 kuna (1. siječnja 2014. godine 94.709 kn), a odnosi se na knjige u vrijednosti od 17.018 kn i umjetničke slike u vrijednosti od 77.691 kn.

**16. NOVČANA SREDSTVA**

	<i>u kunama</i>	
	<i>31.12.2014.</i>	<i>1.01.2014.</i>
<i>Žiro račun</i>	12.496.419	44.145.307
<i>Devizni račun</i>	23.916	17.603
<i>Blagajna</i>	<u>14.427</u>	<u>12.667</u>
<i>UKUPNO:</i>	<u>12.534.762</u>	<u>44.175.577</u>

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

	<i>u kunama</i>	
	<i>31.12.2014.</i>	<i>1.01.2014.</i>
<i>Potraživanja od HZZO-a</i>	-	42.045
<i>Predujmovi</i>	10.705	31.148
<i>Potraživanja od radnika</i>	2.748	6.401
<i>Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose</i>	<u>236</u>	<u>-</u>
<i>UKUPNO:</i>	<u>13.689</u>	<u>79.594</u>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**18. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE**

Potraživanja za prihode u iznosu od 6.505.069 kn (1. siječnja 2014. godine u iznosu od 6.874.696 kn) odnose se na potraživanja od kupaca i potraživanja za prihode od kamata.  
u kunama

	31.12.2014.	1.01.2014.
Potraživanja od kupaca	7.363.465	8.052.141
Ispravak potraživanja od kupaca	<u>(860.717)</u>	<u>(1.179.767)</u>
UKUPNO:	6.502.748	6.872.374
Potraživanja za prihode od kamata	2.321	2.322
SVEUKUPNO:	<u>6.505.069</u>	<u>6.874.696</u>

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca:  
u kunama

	2014.
Stanje 1.01.2014.	1.179.767
Ispravak vrijednosti potraživanja	102.802
Otpis potraživanja	(418.980)
Naplata ispravljenih potraživanja	<u>(2.872)</u>
Stanje 31.12.2014.	<u>(860.717)</u>

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca izvršen je temeljem procjene i preispitivanja naplativosti i utvrđene neizvjesnosti u pogledu naplate. Ispravak i otpis potraživanja koji je teretio rashode iznosi 151.709 kn. Otpisana potraživanja u iznosu od 421.852 kuna su uglavnom od energetskih subjekata u stečaju ili starija potraživanja manjih iznosa gdje je utvrđena nemogućnost naplate.

Prikaz potraživanja od kupaca prema dospijeću za naplatu na dan 31.12.2014. godine:  
u kunama

	2014.
- nedospjelo	6.359.102
- dospjelo	
- do 90 dana	30.603
- od 91 do 180 dana	31.583
- od 181 do 365 dana	19.592
- preko 365 dana	<u>61.868</u>
	<u>6.502.748</u>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**19. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I  
NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA**

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 281.748 kn (1. siječnja 2014. godine u iznosu od 214.787 kn) odnose se na razgraničene rashode budućeg razdoblja.

**20. OBVEZE ZA RADNIKE**

*u kunama*

	<u>31.12.2014.</u>	<u>1.01.2014.</u>
Obveze za plaće – neto	612.519	590.224
Obveze za naknade prijevoza	32.410	41.404
Obveze za porez i pritez na dohodak iz plaće	141.041	160.804
Obveze za doprinose iz i na plaće	351.802	330.452
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.137.772</b>	<b>1.122.884</b>
<i>Broj zaposlenih krajem godine</i>	<i>63</i>	<i>62</i>

**21. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE**

*u kunama*

	<u>31.12.2014.</u>	<u>1.01.2014.</u>
Obveze prema dobavljačima	431.989	349.416
<b>UKUPNO:</b>	<b>431.989</b>	<b>349.416</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
- Nastavak

**22. OSTALE TEKUĆE OBVEZE**

	<i>u kunama</i>	
	<u>31.12.2014.</u>	<u>1.01.2014.</u>
Obveze za porez na dodanu vrijednost	37.681	53.945
Obveze za predujmove	51.513	69.809
Obveze za jamčevine	-	25.000
Obveze za višak prihoda nad rashodima	-	37.897.072
<b>UKUPNO:</b>	<b>89.194</b>	<b>38.045.826</b>

Iskazane obveze za višak prihoda nad rashodima u iznosu 37.897.072 kn na 1.01.2014. godine odnose se na obveze uplate viška prihoda HERA-e u državni proračun Republike Hrvatske, a temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske. Uplata viška prihoda u državni proračun Republike Hrvatske izvršena je 07. siječnja 2014. godine.

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

	<i>u kunama</i>	
	<u>31.12.2014.</u>	<u>1.01.2014.</u>
Odgodeno plaćanje rashoda	-	38.747
Odgodeno priznavanje prihoda – donacija za nabavu nefinansijske imovine (poslovni prostor)	3.759.551	3.828.301
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.759.551</b>	<b>3.867.048</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**- Nastavak**

**24. VLASTITI IZVORI**

Vlastiti izvori u iznosu od 54.982.269 kn (1. siječnja 2014. godine u iznosu od 49.877.072 kn) namijenjeni su za dugoročne ciljeve HERA-e, a formirani su prilikom osnivanja HERA-e i uvećani za rezultat poslovanja (višak prihoda), a umanjeni za obračun amortizacije i prodaju ili rashodovanje nefinansijske imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine.

Pregled promjena:

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

	<i>Vlastiti izvori</i>	<i>Višak prihoda preneseni</i>	<i>Višak prihoda tekuće godine</i>	<i>UKUPNO</i>	<i>u kunama 2014.</i>
<i>Stanje 1. siječnja 2014.</i>	91.485	40.991.086	8.794.501	49.877.072	
<i>Višak prihoda 2014. godine</i>	-	-	5.137.329	5.137.329	
<i>Amortizacija sredstava nabavljenih do 31. prosinca 2007. godine</i>	(32.132)	-	-	(32.132)	
<i>Prijenos (na višak prihoda)</i>	-	8.794.501	(8.794.501)	-	
<i>Stanje na 31. prosinca 2014.</i>	<u>59.353</u>	<u>49.785.587</u>	<u>5.137.329</u>	<u>54.982.269</u>	

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE** - Nastavak

### **25. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE**

#### *a) Sudski sporovi*

HERA vodi nekoliko upravnih sporova, stečajnih i ovršnih postupaka za naplatu tražbina te jedan parnični postupak. Vrijednost predmeta spora u parničnom postupku u kojem je HERA tuženik na 31.12.2014. godine je 45.000 kn, uvećano za troškove, kamate i dr.

#### *b) Preuzete obveze*

HERA ima sklopljene višegodišnje ugovore o operativnom leasingu za vozila koja koristi u obavljanju svoje djelatnosti koji ističu u srpnju 2015. godine. Preuzeta obveza do isteka postojećih ugovora u 2015. godini je u kunskoj protuvrijednosti od 15.333 EUR.

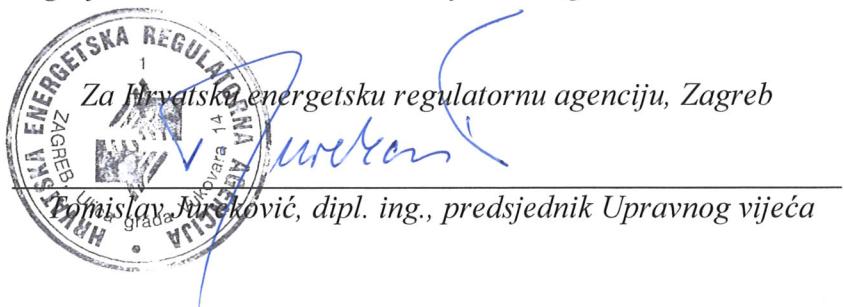
Ostale preuzete obveze po ugovorima (čuvanje imovine i osoba, održavanje poslovnog prostora i dr.) odnose se na razdoblje do godinu dana.

### **26. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE**

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje finansijske izvještaje HERA-e za 2014. godinu, koje bi, slijedom toga, trebali objaviti.

### **27. USVAJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijske izvještaje prikazane na stranicama 3 do 32 usvojio je i odobrio njihovo izdavanje predsjednik Upravnog vijeća HERA-e dana 25. svibnja 2015. godine:



*Bilješke na stranicama 5 do 32 sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvješće neovisnog revizora – stranice 1 do 2*