



HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.
Skraćeni konsolidirani financijski izvještaji
za razdoblje završeno
30. lipnja 2022. godine

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost Uprave za skraćene konsolidirane financijske izvještaje	2
Izješće o uvidu u financijske informacije međurazdoblja	3-4
Skraćeni konsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku	5
Skraćeni konsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Skraćeni konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	7-8
Skraćeni konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala	9
Skraćeni konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima	10-11
Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje	12-44

Uprava društva Hrvatska elektroprivreda d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 37, i njegovih ovisnih društava („Grupa“) je dužna osigurati da skraćeni konsolidirani financijski izvještaji Grupe na dan 30. lipnja 2022. godine budu sastavljeni u skladu Međunarodnim računovodstvenim standardom 34 - Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Grupe za to međurazdoblje.

Uprava društva Hrvatska elektroprivreda d.d. i njegovih ovisnih društava je odgovorna za skraćene konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i odgovarajuća objavljivanja. To uključuje:

- oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za pripremanje i prezentaciju financijskih informacija međurazdoblja koje su bez značajnog pogrešnog prikazivanja bilo uslijed prijevare ili pogreške;
- odabiranje i primjenjivanje primjerenih računovodstvenih politika;
- stvaranje računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Grupe, kao i njihovu usklađenost s Međunarodnim računovodstvenim standardom 34 - Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisali u ime Društva na dan 28. rujna 2022. godine:

Petar Sprčić

Član Uprave



Tomislav Šambić

Član Uprave



Frane Barbarić

Predsjednik Uprave



HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.
Z A G R E B 3.2
Ulica grada Vukovara 37

Izvešće neovisnog revizora

Vlasniku društva Hrvatska elektroprivreda d.d., Zagreb

Izvešće o uvidu u financijske informacije međurazdoblja

UVOD

Obavili smo uvid u priložene skraćene konsolidirane financijske izvještaje za razdoblje završeno 30. lipnja 2022. godine društva Hrvatska elektroprivreda d.d., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) i ovisnih društava (dalje u tekstu: Grupa), koji čine skraćeni konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 30. lipnja 2022., skraćeni konsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku, skraćeni konsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, skraćeni konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i skraćeni konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završeno polugodišnje razdoblje, kao i bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje, koji zajedno čine skraćene konsolidirane financijske izvještaje međurazdoblja Grupe.

Uprava Društva je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju tih financijskih informacija međurazdoblja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 34 „Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine“.

Naša je odgovornost izraziti zaključak o tim skraćenim financijskim informacijama međurazdoblja temeljen na našem uvidu.

DJELOKRUG UVIDA

Obavili smo naš uvid u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane uvida 2410 „Uvid u financijske informacije međurazdoblja kojeg je obavio neovisni revizor subjekta“. Uvid u financijske informacije međurazdoblja se sastoji od postavljanja upita, prvenstveno osobama odgovornim za financijsku i računovodstvenu problematiku, te primjenjivanja analitičkih i drugih postupaka uvida. Uvid je značajno manji u djelokrugu od revizije obavljene u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i posljedično tom nam ne omogućava dobivanje uvjerenja da bismo postali svjesni svih značajnih pitanja koja bi se mogla uočiti u reviziji. U skladu s tim, ne izražavamo revizijsko mišljenje.

ZAKLJUČAK

Temeljeno na našem uvidu, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako skraćeni konsolidirani financijski izvještaji Grupe za razdoblje završeno 30. lipnja 2022., u svim značajnim odrednicama, nisu pripremljeni u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 34 „Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine“.

ISTICANJE PITANJA

/i/ Skrećemo pozornost na bilješku 22. uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje u kojoj je opisana obveza za klirinški dug u iznosu od 862.840 tisuća kuna (31. prosinca 2021. u iznosu od 800.216 tisuća kuna) koja je nastala po plaćanjima iz akreditiva, a na temelju Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ruske federacije od 24. srpnja 2006. godine i Suglasnosti Ministarstva financija o korištenju sredstava iz međubankarskog sporazuma. Naš zaključak nije modificiran u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Skrećemo pozornost na bilješku 28. uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje u kojoj je istaknuta potreba pokretanja postupka upisa prava u zemljišne knjige i usklađenja sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine br. 46/2018). Naš zaključak nije modificiran u vezi s tim pitanjem.

/iii/ Skrećemo pozornost na bilješku 3. uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje - Utjecaj sukoba u Ukrajini na poslovanje Grupe i bilješku 30. /ii/ uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje - Događaji nakon datuma izvještavanja u kojoj je opisano da je Vlada RH 9. rujna 2022. godine donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN104/2022), te dana 14. rujna 2022. godine Uredbu o izmjeni i dopuni Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu, kojima se uređuju posebne mjere za trgovinu električnom energijom i trgovinu plinom, način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije i toplinske energije, nadzor nad primjenom cijena određenih Uredbom, te posebni uvjeti obavljanja energetske djelatnosti. Navedene posebne mjere su privremene i propisuju se za razdoblje od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023., odnosno 31. ožujka 2024. Naš zaključak nije modificiran u vezi s tim pitanjem.

/iv/ Reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. obavila su dva međusobno neovisna revizorska društva RSM Croatia d.o.o. Koprivnica i Grant Thornton revizija d.o.o., Zagreb, koji su u svom Izvješću neovisnih revizora od dana 25. travnja 2022. godine iskazali nemodificirano mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima, dok je uvid u financijske informacije međurazdoblja završeno 30. lipnja 2021. godine obavio BDO Croatia d.o.o. koji je dana 16. rujna 2021. godine u svom zaključku izrazio da su skraćeni financijski izvještaji Grupe u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 34 „Financijsko izvještavanje za razdoblje tijekom godine“.

U Zagrebu, 28. rujna 2022. godine



Daniela Šunjić, predsjednica Uprave

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

4



Jeni Krstičević, ovlaštenu revizor

Skraćeni konsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Bilješka	Za šestomjesečno razdoblje završeno	
		30. lipnja 2022. godina <i>Nerevidirano</i>	30. lipnja 2021. godina <i>Nerevidirano</i>
Prihodi od prodaje	4	9.253.372	6.965.758
Ostali prihodi iz poslovanja	6	654.048	542.788
Ukupno poslovni prihodi		9.907.420	7.508.546
Trošak nabave materijala i energije	7	(6.902.001)	(2.319.633)
Troškovi osoblja		(1.073.660)	(1.054.356)
Trošak amortizacije		(1.158.065)	(1.115.498)
Ostali rashodi iz poslovanja	8	(2.265.651)	(1.528.726)
Ukupno poslovni rashodi		(11.399.377)	(6.018.213)
Gubitak/Dobit iz poslovanja		(1.491.957)	1.490.333
Financijski prihodi	9	346.508	161.548
Financijski rashodi	9	(236.926)	(130.336)
Neto dobit iz financijskih aktivnosti		109.582	31.212
Gubitak/Dobit prije oporezivanja		(1.382.375)	1.521.545
Porez na dobit	10	245.967	(270.940)
Gubitak/Dobit tekućeg razdoblja		(1.136.408)	1.250.605
Pripisivo:			
Vlasniku kapitala matice		(1.143.409)	1.245.816
Nekontrolirajućim interesima		7.001	4.789
		(1.136.408)	1.250.605

Priložene bilješke sastavni su dio ovih skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Skraćeni konsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
 Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Za šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2022.	30. lipnja 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>
Gubitak/Dobit tekućeg razdoblja	(1.136.408)	1.250.605
Ostala sveobuhvatna dobit		
<i>Stavke koje mogu biti reklasificirane u dobit ili gubitak</i>		
Tečajne razlike od prevođenja inozemnog poslovanja	3.010	(11.206)
	3.010	(11.206)
<i>Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak</i>		
Promjene u vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	48.025	2.981
	48.025	2.981
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak), neto	51.035	(8.225)
Ukupna sveobuhvatni gubitak/dobit tekućeg razdoblja, neto	(1.085.373)	1.242.380
Ukupni sveobuhvatni gubitak/dobit pripisiva:		
Vlasniku kapitala matice	(1.092.374)	1.237.591
Nekontrolirajućim interesima	7.001	4.789

Priložene bilješke sastavni su dio ovih skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Skraćeni konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju
na dan 30. lipnja 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Bilješka	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
		<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	11	35.329.789	35.390.069
Imovina s pravom korištenja		19.767	17.473
Ulaganja u nekretnine	11	368.507	367.970
Nematerijalna imovina	11	287.207	301.562
Goodwill	12	69.906	69.906
Ulaganja obračunata primjenom metode udjela		8.040	8.040
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	13	333.134	276.465
<i>Financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku</i>			
Dani dugotrajni zajmovi		4.020	4.343
Ostala financijska imovina		115.080	63.501
Ostala dugotrajna potraživanja		55.206	50.922
Odgođena porezna imovina	10	1.076.711	810.551
Ukupna dugotrajna imovina		37.667.367	37.360.802
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	14	1.846.603	1.584.320
<i>Financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku</i>			
Potraživanja od kupaca	15	2.876.354	2.429.221
Ostala kratkotrajna potraživanja	16	1.002.814	1.100.951
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	17	-	165.233
Novac i novčani ekvivalenti	18	5.938.911	4.265.828
Ukupna kratkotrajna imovina		11.664.682	9.545.553
UKUPNA IMOVINA		49.332.049	46.906.355

Skraćeni konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 30. lipnja 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Bilješka	30. lipnja 2022. <i>Nerevidirano</i>	31. prosinca 2021. <i>Revidirano</i>
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	19	19.792.159	19.792.159
Rezerve		178.847	130.822
Zadržana dobit	19	5.528.594	6.668.993
Kapital pripisan vlasnicima matičnog društva		25.499.600	26.591.974
Nekontrolirajući interesi		75.133	68.132
Ukupni kapital		25.574.733	26.660.106
<i>Financijske obveze mjerene po amortiziranom trošku</i>			
Obveze po dugoročnim kreditima	20	3.772.608	915.687
Ostale dugoročne obveze	22	7.384.446	7.313.583
Obveze po najmovima		12.256	10.883
Dugoročna rezerviranja		1.297.046	1.405.623
Odgođena porezna obveza		33.000	24.355
Ukupne dugoročne obveze		12.499.356	9.670.131
<i>Financijske obveze mjerene po amortiziranom trošku</i>			
Obveze prema dobavljačima	24	3.030.898	2.727.183
Tekuće dospjeće izdanih obveznica	21	3.455.230	3.444.830
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita		112.464	91.808
Obveze za kratkoročne kredite		146.988	99.852
Kratkoročni dio obveza po najmovima		8.561	7.554
Obveze za poreze i doprinose		119.628	175.901
Obveza za porez na dobit		14.653	60.751
Obveze prema zaposlenima	23	167.748	177.275
Ostale kratkoročne obveze	25	4.201.790	3.790.964
Ukupne kratkoročne obveze		11.257.960	10.576.118
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		49.332.049	46.906.355

Priložene bilješke sastavni su dio ovih skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Skraćeni konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Temeljni kapital	Rezerve	Zadržana dobit	Kapital pripisan vlasnicima matičnog društva	Nekontrolirajući interesi	Ukupno glavica
Stanje 1. siječnja 2021.	19.792.159	92.930	6.491.752	26.376.841	36.176	26.413.017
Dobit tekuće godine	-	-	1.245.816	1.245.816	4.789	1.250.605
Ostala sveobuhvatna dobit	-	2.981	(11.206)	(8.225)	-	(8.225)
<i>Ukupno sveobuhvatna dobit</i>	-	<i>2.981</i>	<i>1.234.610</i>	<i>1.237.591</i>	<i>4.789</i>	<i>1.242.380</i>
Stanje 30. lipnja 2021., nerevidirano	19.792.159	95.911	7.726.362	27.614.432	40.965	27.655.397
Stanje 1. siječnja 2022.	19.792.159	130.822	6.668.993	26.591.974	68.132	26.660.106
Gubitak tekuće godine	-	-	(1.143.409)	(1.143.409)	7.001	(1.136.408)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	48.025	3.010	51.035	-	51.035
<i>Ukupno sveobuhvatna dobit</i>	-	<i>48.025</i>	<i>(1.140.399)</i>	<i>(1.092.374)</i>	<i>7.001</i>	<i>(1.085.373)</i>
Stanje 30. lipnja 2022., nerevidirano	19.792.159	178.847	5.528.594	25.499.600	75.133	25.574.733

Priložene bilješke sastavni su dio ovih skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Skraćeni konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Za šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2022.	30. lipnja 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>
POSLOVNE AKTIVNOSTI		
Gubitak/Dobit prije oporezivanja	(1.382.375)	1.521.545
Prihod od kamata	(572)	(863)
Rashod od kamata	98.559	90.668
Neto tečajne razlike	2.146	2.146
Fer vrednovanje ulaganja u nekretnine	(537)	(11.902)
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i imovine s pravom korištenja	1.158.065	1.115.498
Rashod od otuđenja imovine	8.743	9.193
Vrijednosno usklađenje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	9.574	21.827
Vrijednosno usklađenje potraživanja	12.917	39.786
Vrijednosno usklađenje zaliha	4.157	(11.355)
Povećanje/(Smanjenje) rezerviranja	(108.577)	26.124
Promjena fer vrijednosti međuvalutnog swapa	165.233	(124.039)
<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	<i>(32.667)</i>	<i>2.678.628</i>
Smanjenje potraživanja od kupaca	(460.050)	(78.705)
Smanjenje zaliha	(266.440)	271.166
(Povećanje)/Smanjenje ostale dugotrajne imovine	(59.154)	(29.593)
Smanjenje/ (povećanje) ostale kratkotrajne imovine	98.137	350.313
(Smanjenje) obveza prema dobavljačima	594.297	(533.801)
Povećanje ostalih kratkoročnih obveza	464.053	74.129
Povećanje/(Smanjenje) ostalih dugoročnih obveza	98.919	(30.392)
Novac ostvaren poslovanjem	437.095	2.701.745
Plaćeni porez na dobit	(196.952)	(161.927)
Plaćene kamate	(98.599)	(93.799)
NETO NOVAC IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	141.544	2.446.019
INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI		
Izdaci za stjecanje ovisnih društava, neto od stečenog novca	(11.134)	(4.316)
Primici od kamata	12.245	11.150
Primici od naplate danih zajmova	1.320	1.753
Izdaci za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme	(1.392.329)	(1.496.175)
NETO NOVAC IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(1.389.898)	(1.487.588)

Skraćeni konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022.

<i>u tisućama kuna</i>	Za šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2022.	30. lipnja 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>
FINANCIJSKE AKTIVNOSTI		
Primici od dugoročnih kredita	2.925.106	70.692
Primici od kratkoročnih kredita	47.136	10.727
Izdaci za otplatu dugoročnih kredita	(46.356)	(27.060)
Izdaci za otkup obveznica	-	(28.771)
Izdaci za otplatu glavnice najmova	(4.449)	(4.293)
NETO NOVAC IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	2.921.437	21.295
NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	1.673.083	979.726
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.265.828	3.514.428
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	5.938.911	4.494.154

Priložene bilješke sastavni su dio ovih skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja.

1. OSNOVA SASTAVLJANJA

Skraćeni konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 34 „Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine“. Sastavljanje nerevidiranih skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine zahtijeva od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum konsolidiranih financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke iz kojih su procjene izvedene, kontinuirano se revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju na koje promjena utječe, ako utječe samo na to razdoblje, ili pak u budućim razdobljima ako utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Društva i njegovih ovisnih društava (pod zajedničkim nazivom "HEP Grupa") sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (skraćeno: MSFI), a koji su prihvaćeni u Europskoj uniji. Skraćeni konsolidirani financijski izvještaji polugodišnjeg razdoblja sastavljeni su sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 34 „Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine“ (skraćeno: MRS 34). Skraćeni konsolidirani financijski izvještaji za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine pripremljeni su prema istim računovodstvenim politikama koje su korištene i za konsolidirane godišnje financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2021. Novi i dopunjeni standardi te tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde koji će se prvi puta primjenjivati u sljedećim godišnjim financijskim izvještajima nemaju značajan utjecaj na Grupnu ili nisu relevantni za aktivnosti Grupe ili su u skladu s važećim računovodstvenim politikama Grupe.

Određene informacije koje se inače objavljuju u financijskim izvještajima sastavljenima prema MSFI-jevima koji su usvojeni u Europskoj uniji su sažete ili izostavljene, sukladno MRS-u 34. Skraćeni konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju / Konsolidirana bilanca na dan 30. lipnja 2022. godine izveden je iz revidiranih konsolidiranih financijskih izvještaja na dan 31. prosinca 2021. godine, ali ne sadrži sve stavke koje se obvezno objavljuju sukladno MSFI-jevima koji su usvojeni u Europskoj uniji. Uprava Društva smatra da su informacije prikazane u ovim skraćenim konsolidiranim financijskim izvještajima adekvatne u smislu da ne navode na pogrešne zaključke.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Skraćeni konsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata i ulaganja u nekretnine koji su mjereni po fer vrijednostima. Svi iznosi objavljeni u skraćenim konsolidiranim financijskim izvještajima prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna, osim ako nije drugačije navedeno. Grupa 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.

Skraćeni konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom neograničenog nastavka poslovanja.

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Postoji niz standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda izdanih od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja koji su na snazi za razdoblja koja počinju nakon 31. prosinca 2021. (datum na koji će HEP Grupa sastaviti svoje godišnje financijske izvještaje) za koje je HEP Grupa odlučila ne izvršiti raniju primjenu. Uprava Društva predviđa da primjena navedenih standarda, izmjena i tumačenja neće imati materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje HEP Grupe u razdoblju njihove prve primjene.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Korištenje procjena pri sastavljanju skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja

Sastavljanje skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 34 „Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine“ zahtijeva od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Procjene korištene pri izradi ovih skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja odnose se na primanja zaposlenih, iznose vrijednosnih usklađenja imovine, utvrđivanje fer vrijednosti imovine i obveza i procijenjenih troškova uklanjanja imovine. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama.

Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u konsolidiranim financijskim izvještajima kad ga bude moguće utvrditi. Nije bilo promjena u korištenju procjena i kritičnih prosudbi pri sastavljanju skraćenih konsolidiranih financijskih izvještaja u odnosu na korištenje istih prilikom sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

3. UTJECAJ SUKOBA U UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Početak vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine u veljači 2022. godine i uvođenje sankcija od strane Europske unije prema Rusiji mogu posljedično imati značajan izravni ili neizravni utjecaj na gospodarstvo Republike Hrvatske. S obzirom da HEP Grupa predstavlja infrastrukturni sustav od strateške važnosti za Republiku Hrvatsku, te je jedan od najvećih gospodarskih subjekata u Hrvatskoj od kojega u velikoj mjeri ovisi poslovanje velikog broja tvrtki, izuzetno je važno u ovim kriznim uvjetima osigurati redovno poslovanje i urednu proizvodnju, distribuciju i opskrbu energentima u punoj mjeri.

Sagledavajući cjelokupno poslovanje HEP Grupe trenutni sukob na teritoriju Ukrajine neće imati veliki utjecaj na nastavak poslovanja Grupe u pogledu gubitka vlastite imovine ili preuzimanja novih obveza budući da na tom području HEP Grupa nema vlastite imovine i ne obavlja značajne trgovinske aktivnosti. HEP Grupa u dijelu nabavnih pravaca energenata ima dobru diversifikaciju zbog korištenja alternativnih pravaca nabave koji su ugovoreni kako bi se osigurala sigurna opskrba vlastitih kupaca električnom energijom i plinom.

Grupa od početka navedenog sukoba analizira nabavu i potrošnju energije te modelira scenarije optimizacije nabave energenata obzirom na porast cijena ulaznih parametara te mogući pad ukupne gospodarske aktivnosti i lošiju naplatu potraživanja. Zahvaljujući dosadašnjem uspješnom poslovanju i provedenim optimizacijskim mjerama Grupa raspolaže zadovoljavajućom količinom novčanih resursa koji omogućuju redovito poslovanje u kratkom roku.

Grupa će i dalje aktivno pratiti gospodarsko kretanje i poduzimati sve mjere da zaštiti interese svih dionika i održi stabilan financijski položaj posebice u kontekstu donijete Uredbe opisane u bilješci 30./ii/ uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje.

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

4. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Izvještajni segmenti Grupe podijeljeni su na sljedeće: električna energija (proizvodnja, prijenos, distribucija i prodaja električne energije), toplinarstvo (proizvodnja, distribucija i prodaja toplinske energije) i plin (distribucija i prodaja plina).

Dobit, odnosno gubitak svakog segmenta rezultat je svih prihoda i rashoda koji se direktno odnose na određeni segment. Informacije o financijskim prihodima, odnosno rashodima i porezu na dobit nisu iskazane na razini segmenta, jer je osnova za prikazivanje segmenta dobit iz poslovanja.

	Električna energija		Toplinarstvo		Plin		Ostalo		Grupa	
Šestomjesečno razdoblje završeno 30. lipnja										
<i>u tisućama kuna</i>	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Prihodi iz osnovne djelatnosti	8.354.800	6.140.169	385.412	385082	513.160	440.507	-	-	9.253.372	6.965.758
Prihod ostalih segmenata	547.834	463.441	26.008	28.385	52.721	50.962	27.485	31.555	654.048	542.788
Dobit/(gubitak) iz poslovanja	(756.673)	1.464.786	(574.415)	(79.259)	(104.312)	104.806	(56.557)	(37.726)	(1.491.957)	1.490.333
Neto financijski prihod									109.582	31.212
Porez na dobit									245.967	(270.940)
Gubitak/ (dobit) tekućeg razdoblja									(1.136.408)	1.250.605

Imovina segmenta sastoji se prvenstveno od nekretnina, postrojenja i opreme, potraživanja, novca i zaliha. Obveze segmenta sastoje se od obveza prema dobavljačima i ostalih obveza. Imovina i obveze koje ne pripadaju segmentima predstavljaju imovinu i obveze koje se ne mogu opravdano rasporediti na poslovne segmente. Ukupna neraspoređena imovina uključuje ulaganje u Nuklearnu elektranu Krško (dalje: NE Krško), dio nekretnina, postrojenja i opreme i neraspoređenu financijsku imovinu. Ukupne neraspoređene obveze uključuju dugoročne kredite, kratkoročne kredite te ostale razne obveze.

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

4. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (nastavak)

<i>u tisućama kuna</i>	Ukupna imovina segmenta		Ukupne obveze segmenta	
	30. lipnja 2022. <i>Nerevidirano</i>	31. prosinca 2021. <i>Revidirano</i>	30. lipnja 2022. <i>Nerevidirano</i>	31. prosinca 2021. <i>Revidirano</i>
Električna energija	34.288.084	33.383.387	10.988.602	10.629.845
Toplinarstvo	1.480.118	1.418.359	234.673	202.421
Plin	2.424.422	642.970	1.630.835	112.112
Neraspoređeno	11.139.425	11.461.639	10.903.206	9.301.871
Ukupno Grupa	49.332.049	46.906.355	23.757.316	20.246.249

Teritorijalna analiza poslovanja

Grupa posluje na području Europe sa zemljama koje su članice Europske Unije i ostalim zemljama koje nisu članice Europske Unije.

Slijedi teritorijalna analiza prihoda koje je Grupa ostvarila iz aktivnih dijelova poslovanja od vanjskih kupaca električne energije:

<i>u tisućama kuna</i>	Šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2022. <i>Nerevidirano</i>	30. lipnja 2021. <i>Nerevidirano</i>
Hrvatska	7.655.884	5.468.535
Zemlje Europske Unije	660.535	638.760
Ostale zemlje koje nisu članice Europske Unije	38.381	32.874
	8.354.800	6.140.169

5. SEZONSKE FLUKTUACIJE U POSLOVANJU

Potražnja za električnom i toplinskom energijom te prirodnim plinom obilježena je fluktuacijama, koje utječu na ukupne rezultate poslovanja Grupe, a mogu biti posljedica vremenskih uvjeta, gospodarskih okolnosti u kojima se odvija poslovanje te aktivnosti drugih opskrbljivača izvan Grupe i cijena koje oni nude kupcima.

Na ukupne poslovne rashode utječu hidrološki uvjeti, odnosno proizvodnja električne energije u hidroelektranama, tržišne cijene goriva za proizvodnju električne i toplinske energije, tržišne cijene za nabavu električne energije i potreba potrošača za energijom.

U prvom polugodištu 2022. godine prihodi od prodaje električne energije ostvareni su u iznosu od 8.354.800 tisuća kuna dok su u istom razdoblju prošle godine iznosili 6.140.169 tisuća kuna. Prihodi su povećani zbog povećanja cijene krajnjim kupcima uz veću potrošnju električne energije.

Troškovi nabave električne energije iznose 3.865.905 tisuća kuna dok su u razdoblju koje je završilo 30. lipnja 2021. godine iznosili 1.262.579 tisuća kuna. Povećanje troškova prvenstveno je rezultat više nabavne cijene. Također, nabavljene su veće količine iz nuklearne elektrane Krško s obzirom da je u travnju 2021. godine obavljen redovan remont, te je otkupljeno više električne energije proizvedene u sustavu poticaja, uslijed povećanja obveznog otkupa s 40% na 60%.

Trošak energetske goriva u prvoj polovini ove godine iznosi 2.454.001 tisuća kuna dok je u istom razdoblju prošle godine iznosio 732.603 tisuća kuna, a povećan je zbog viših cijena prirodnog plina i ugljena uz veći utrošak.

6. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	Šestomjesečno razdoblje	
	završeno	
	30. lipnja 2022.	30. lipnja 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>
Prihod od imovine financirane iz naknade za priključenje	202.227	199.478
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja (bilješka 15)	29.247	38.254
Prihodi od vanjskih usluga	44.178	34.109
Zatezne kamate	13.584	12.996
Prihodi od prodaje materijala	19.635	26.852
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	109.542	100
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove	6.345	14.249
Prihodi od ukidanja rezerviranja zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova	-	11.355
Prihodi od ukidanja ostalih rezerviranja	79	4
Naplaćena otpisana potraživanja	424	1.063
Naplaćena potraživanja po pred stečajju	921	731
Prihodi temeljem sudskih troškova po tužbama	3.803	5.230
Dobici od prodaje materijalne imovine	2.336	566
Više obračunata naknada u prošloj godini na emisije CO ₂ za proizvodnju električne energije	48.280	29.019
Nerealizirani dobici od fer vrednovanja materijalne imovine	-	6.201
Prihodi od bespovratnih sredstava	44.263	44.292
Prihodi od pologa po jamstvu	-	12.070
Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda	45.394	42.614
Ostali poslovni prihodi NE Krško	10.438	5.459
Trošarine	23.932	24.217
Ostalo	49.420	33.929
	654.048	542.788

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade iznose 109.542 tisuća kuna na 30. lipnja 2022. godine (100 tisuća kuna na 30. lipnja 2021.). Do povećanja prihoda je došlo zbog promjene diskontne stope koja na 30. lipnja 2022. godine iznosi 3,35% do 3,50%.

7. TROŠKOVI NABAVE

<i>u tisućama kuna</i>	Šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2022.	30. lipnja 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>
Trošak nabave električne energije	3.865.905	1.262.579
Trošak goriva	2.454.001	732.603
Trošak nabave plina za prodaju na veleprodajnom tržištu	-	77.778
Troškovi nabave plina – tržišna opskrba	499.836	151.613
Trošak nabavljenog materijala	82.259	95.060
	6.902.001	2.319.633

Razdoblje siječanj-lipanj 2022.g. obilježeno je izuzetno nepovoljnim hidrološkim okolnostima sa smanjenom energetsom vrijednošću dotoka, te je smanjena proizvodnja u hidroelektranama nadomještena većom proizvodnjom termoelektrana i nabavom električne energije izvan sustava. S obzirom na više cijene uvezene električne energije, prirodnog plina i ugljena te veći utrošak energenata, troškovi proizvodnje i nabave električne i toplinske energije te nabave plina veći su za 4,58 mlrd. kn (198%) u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

8. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	Šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2022.	30. lipnja 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>
Troškovi održavanja	321.000	287.567
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (bilješka 15)	71.240	62.566
Troškovi vanjskih usluga i materijala	268.790	269.119
Naplative usluge i materijal	127.348	77.276
Trošak emisijskih jedinica CO ₂	946.605	220.031
Otpis nekretnina, postrojenja i opreme	10.346	32.090
Vrijednosno usklađenje nekretnina, postrojenja i opreme	9.574	21.827
Vrijednosno usklađivanje zaliha	4.157	-
Naknade troškova zaposlenih	56.312	51.388
Ostala materijalna prava zaposlenih	69.258	60.683
NE Krško – troškovi razgradnje po odluci Vlade	53.898	53.652
Doprinosi, porezi i naknade državi	49.043	51.417
Doprinosi i koncesije za vodu	32.835	58.741
Naknada za korištenje prostora elektrana	47.240	61.467
Naknada za pročišćavanje i odvodnju voda	4.943	4.414
Nabavna vrijednost prodanog materijala	7.468	18.901
Troškovi obračuna i naplate	10.505	11.503
Rezerviranje za otpremnine i jubilarne nagrade	-	18.886
Rezerviranje po sudskim sporovima	661	4.028
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	13.396	14.887
Rezerviranje za dekomisiju termoelektrana	5.995	6.268
Rezerviranja za energetske uštede	18.293	17.555
Bankarske naknade	10.778	7.585
Premije osiguranja	8.016	7.651
Naknade šteta	2.176	2.706
Otpisana neutužena potraživanja	28.156	14.927
Otpis potraživanja kupcima el. energije na potresom pogođenim područjima (bilješka 15)	17.910	47.407
Ostali troškovi	69.708	44.184
	2.265.651	1.528.726

Trošak emisijskih jedinica CO₂

Sukladno važećoj računovodstvenoj politici praćenja trgovanja i evidencije troškova emisija CO₂ u društvima HEP grupe, društva obveznici kupnje emisijskih jedinica CO₂, mjesečno ukalkuliravaju troškove emisijskih jedinica

CO₂ za procijenjenu količinu emisijskih jedinica CO₂ na bazi ostvarene proizvodnje električne i toplinske energije u mjesecu za koji se provodi ukalkuliranje i temeljem:

a) prosječne cijene emisijskih jedinica CO₂ na zalihama na zadnji dan mjeseca za koji se provodi ukalkuliranje za količine koje su raspoložive na zalihama, odnosno

b) tržišne cijene na zadnji dan mjeseca za koji se provodi ukalkuliranje za količine emisijskih jedinica CO₂ koje nisu nabavljene.

U razdoblju siječanj-lipanj 2021. godine, trošak emisijskih jedinica CO₂ iznosio je 220,0 mil. kn za ukupno 1.099 tisuća tona prema cijeni od 26,54 €/t. Izračun je proveden prema prosječnoj cijeni zalihe obzirom da je u navedenom razdoblju ukupno potrebna količina bila raspoloživa na zalihama.

U razdoblju siječanj-lipanj 2022. godine, trošak emisijskih jedinica CO₂ iznosio je 946,6 mil. kn za ukupno 1.399 tisuća tona prema cijeni od 88,67 €/t. Izračun je proveden prema prosječnoj cijeni zalihe za raspoložive količine te tržišnoj cijeni na zadnji dan mjeseca za koji se provodi ukalkuliranje za količine emisijskih jedinica CO₂ koje nisu nabavljene (spot cijeni na EEX burzi na dan 30. lipnja 2022. godine).

Rezerviranja za energetske uštede

Zakonom o energetske učinkovitosti (NN 127/14, 116/18, 25/20, 41/21), Pravilnikom o sustavu za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije (NN 33/20) i Pravilnikom o sustavu obveze energetske učinkovitosti (NN 41/19) propisana je obveza uspostave sustava obveze ušteda energije kroz sustav obveza energetske učinkovitosti te način njegova provođenja. Obveze koje proizlaze iz navedenih zakona i pravilnika prvi puta se primjenjuju u 2019. godini. Obveznici sustava ušteda energije u HEP grupi su društva opskrbljivači električnom energijom, toplinom i plinom. Temeljem zakonskih odredbi, a sukladno MRS-u 37, Grupa je u svojim poslovnim knjigama rezervirala troškove energetske ušteda prema najboljoj procjeni u iznosu od 18.293 tisuća kuna (17.555 tisuća kuna u 2021. godini).

9. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

<i>u tisućama kuna</i>	Šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2022. <i>Nerevidirano</i>	30. lipnja 2021. <i>Nerevidirano</i>
Financijski prihodi		
Pozitivne tečajne razlike	46.209	36.350
Prihod od kamata	525	766
Promjena u fer vrijednosti međuvalutnog swap-a	294.652	124.039
Prihod od negativnog goodwilla	4.538	-
Ostali financijski prihodi	537	296
NE Krško - kamate	47	97
Ukupno financijski prihodi	346.508	161.548
Financijski rashodi		
Negativne tečajne razlike	(134.277)	(38.496)
Rashod od kamata	(96.243)	(89.355)
Ostali financijski rashodi	(4.090)	(1.172)
NE Krško - kamate	(2.316)	(1.313)
Ukupno financijski rashodi	(236.926)	(130.336)
Neto financijski dobitak / (gubitak)	109.582	31.212

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

10. POREZ NA DOBIT

u tisućama kuna

	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Tekući porez	(20.193)	(156.740)
Odgođeni porez priznat u računu dobiti ili gubitka	266.160	(69.068)
Porez na dobit	245.967	(225.808)

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

u tisućama kuna

	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Stanje 1. siječnja	810.551	879.620
Ukidanje odgođene porezne imovine	(43.277)	(128.088)
Priznavanje odgođene porezne imovine	309.437	59.019
Stanje 30. lipnja	1.076.711	810.551

Odgođena porezna imovina je nastala od porezno nepriznatih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u redovnu mirovinu, ispravke vrijednosti koji nisu porezno priznati, ostalih rezerviranja te odgođene porezne imovine na porezne gubitke društava.

11. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Investicije u tijeku na dan 30. lipnja 2022. godine iznose 4.555.082 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine iznose 3.980.759 tisuća kuna).

Najznačajnije investicije u tijeku su u HEP-u d.d. i HEP-ODS d.o.o.

U HEP-u d.d. stanje investicija u tijeku na dan 30. lipnja 2022. godine iznosi 1.102.741 tisuća kuna. Najznačajnije investicije u tijeku se odnose na ulaganja u EL-TO Zagreb zamjena bloka A novim KKE blokom L u ukupnom iznosu 619.349 tisuća kuna, izgradnju HES Kosinj u ukupnom iznosu 166.416 tisuća kuna, te projekt nadogradnje SAP EDM/ECM sustava u ukupnom iznosu 100.249 tisuća kuna.

U HEP-ODS-u d.o.o. najznačajnije investicije su izgradnja priključaka i stvaranje elektroenergetskih uvjeta na mreži distribucije.

Ulaganja u nekretnine na dan 30. lipnja 2022. godine iznose 368.507 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine iznose 367.970 tisuća kuna).

Nematerijalna imovina na dan 30. lipnja 2022. godine iznosi 287.207 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine iznosi 301.562 tisuća kuna).

12. GOODWILL

Goodwill je nastao stjecanjem društava Energetski park Korlat d.o.o., Plin VTC d.o.o., Sunčana elektrana Poreč d.o.o., PPD – Opskrba kućanstava d.o.o., Sunčana elektrana Vis d.o.o., Ornatus d.o.o., Gradska plinara Krapina d.o.o. i Darkom DP d.o.o. i u cijelosti je alociran na ta društva (vidjeti tablicu dolje). Goodwill se odnosi na dobru tržišnu poziciju spomenutih društava te očekivanu sinergiju s HEP Grupom koja će nastati nakon stjecanja.

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Goodwill		
Energetski park Korlat d.o.o.	45.625	45.625
Plin VTC d.o.o.	10.474	10.474
Sunčana elektrana Poreč d.o.o.	270	270
PPD – Opskrba kućanstava d.o.o.	2.432	2.432
Sunčana elektrana Vis d.o.o.	2.872	2.872
Ornatus d.o.o.	2.024	2.024
Gradska plinara Krapina d.o.o.	3.036	3.036
Darkom DP d.o.o.	3.173	3.173
	69.906	69.906

13. FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT

Promjene na ulaganjima klasificiranim po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit prikazane su kako slijedi:

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022. <i>Nerevidirano</i>	31. prosinca 2021. <i>Revidirano</i>
Početno stanje	276.465	233.315
Fer vrednovanje ulaganja kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (Janaf)	56.680	43.184
Fer vrednovanje ulaganja kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i ostalo	(11)	(34)
Završno stanje	333.134	276.465

14. ZALIHE

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2020. <i>Nerevidirano</i>	31. prosinca 2021. <i>Revidirano</i>
Zalihe goriva i kemikalija	493.925	207.767
Elektro i strojarski materijal	588.670	620.587
Rezervni dijelovi	210.684	209.111
Građevinski materijal	15.174	12.944
Zalihe plina za veleprodaju	17.288	73.165
Emisijske jedinice CO ₂	37.371	415.129
Zalihe energetske ušteda u krajnjoj potrošnji	31.700	28.499
Ostale zalihe	52.661	65.638
Zalihe nuklearnog goriva NE Krško	179.172	92.445
Ostale zalihe materijala NE Krško	125.506	119.910
	2.111.635	1.845.195
Ispravak vrijednosti zastarjelog materijala i rezervnih dijelova	(265.032)	(260.875)
	1.846.603	1.584.320

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Električna energija – gospodarstvo	2.290.004	1.652.080
Električna energija – kućanstva	578.895	535.610
Električna energija – inozemstvo	230.871	121.997
Toplinska energija, plin i usluge	504.307	796.394
Potraživanja od kupaca NE Krško	8.174	9.057
Ostalo	63.455	100.915
	3.676.103	3.216.053
Očekivani kreditni gubici	(799.749)	(786.832)
	2.876.354	2.429.221

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

30. lipnja 2022., nerevidirano	Nedospjelo	Do 30 dana	Od 31-60 dana	Od 61-90 dana	Od 91- 180 dana	Od 181- 365 dana	365 i više dana	Ukupno
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	2.222.728	356.789	126.778	68.153	90.094	87.873	723.688	3.676.103
Očekivani kreditni gubici	(17.932)	(3.575)	(2.580)	(2.100)	(5.187)	(44.687)	(723.688)	(799.749)
31. prosinca 2021., revidirano	Nedospjelo	Do 30 dana	Od 31-60 dana	Od 61-90 dana	Od 91- 180 dana	Od 181- 365 dana	365 i više dana	Ukupno
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	1.824.798	337.019	113.331	53.915	58.406	41.210	787.374	3.216.053
Očekivani kreditni gubici	(15.125)	(18.546)	(26.818)	(1.396)	(2.981)	(5.976)	(715.990)	(786.832)

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Promjene na ispravcima za umanjene vrijednosti bile su kako slijedi:

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Stanje na početku razdoblja	786.832	752.712
Promjena u očekivanim kreditnim gubicima	(46.986)	(43.347)
Otpis potraživanja (bilješka 8)	71.240	154.339
Otpis potraživanja kupcima na potresom zahvaćenim područjima (bilješka 8)	17.910	-
Naplaćena ispravljena potraživanja (bilješka 6)	(29.247)	(76.872)
Stanje na kraju razdoblja	799.749	786.832

16. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Potraživanja za porez na dobit	169.098	175.015
Potraživanja za PDV	64.926	165.602
Predujmovi za obrtna sredstva	5.383	310.644
Potraživanja od države za zaposlene	4.550	5.237
Depoziti i oročena sredstva na rok duži od 3 mjeseca	86.194	87.387
Depoziti i oročena sredstva na rok duži od 3 mj.- NE Krško	45.187	82.726
Potraživanja HEP-ESCO d.o.o. od korisnika projekta energetske učinkovitosti	17.838	17.256
Potraživanja za prodane stanove	2.860	3.154
Potraživanja za kartične uplate kupaca i trajne naloge	10.058	4.271
Potraživanja za fakturiranu naknadu OIE – HROTE	15.677	18.534
Odgođeni prihod po Swap transakcijama za izdane obveznice u 2015. godini	297.382	2.730
Potraživanja za posuđeni plin zajedničkim korisnicima LNG terminala	193.248	166.596
Ostala potraživanja NE Krško	60.413	4.262
Ostala kratkotrajna potraživanja	30.000	57.537
	1.002.814	1.100.951

17. FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Udjel u investicijskim fondovima - valutni	-	64.015
Udjel u investicijskim fondovima - kunski	-	101.218
	-	165.233

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Kunski računi	1.751.549	2.315.468
Devizni računi	3.042.253	565.512
Izdvojena novčana sredstva	34.114	34.850
Blagajne kunske	194	151
Depoziti s dospijecem do 90 dana	534.678	717.299
Dnevna oročenja	467.782	534.988
Transakcijski i devizni račun – NE Krško	108.341	97.560
	5.938.911	4.265.828

19. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital je izražen u hrvatskim kunama u iznosu od 19.792.159 tisuća kuna i sastoji se od 10.995.644 redovnih dionica nominalne vrijednosti od 1.800 kuna.

Zadržana dobit u iznosu od 5.528.594 tisuća kuna obuhvaća rezerve iz dobiti u iznosu od 667.510 tisuća kuna, zadržanu dobit u iznosu od 6.004.493 tisuća kuna i gubitak tekuće godine u iznosu od 1.143.409 tisuća kuna.

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

20. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

<i>u tisućama kuna</i>	Kamatne stope	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
		<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Kreditni domaćih banaka	Fiksna	2.614.000	300.630
Kreditni domaćih banaka (HOPS d.d.)	Fiksna	77.230	-
Kreditni inozemnih banaka	Fiksna/Promjenjiva	1.046.680	552.206
Kreditni NE Krško		149.648	157.297
Kreditni HEP Plin d.o.o.		4	-
Ukupno dugoročne obveze po kreditima		3.887.558	1.010.133
Razgraničenje naknada po kreditima		(2.490)	(2.638)
Ukupno dugoročne obveze po kreditima		3.885.068	1.007.495
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita		(81.262)	(76.078)
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita		(15.446)	-
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita NE Krško		(15.752)	(15.730)
Tekuće dospjeće kredita (HEP Plin d.o.o.)		(4)	-
Ukupno tekuća dospjeća dugoročnih kredita		(112.464)	(91.808)
Dugoročni dio		3.772.608	915.687

HEP-Plin d.o.o. je kao ovisno društvo HEP-a d.d. 31.03.2021. godine sklopio Ugovor o kupoprodaji poslovnih udjela u trgovačkom društvu Gradska plinara Krapina d.o.o. te je postao 100%-tni vlasnik ovog društva. Time je preuzeo 4 tisuće kuna obveza po kreditima.

Na dan 30.06.2022. godine iskazan je kredit Privredne banke Zagreb d.d. koji je odobren društvu NEK (Nuklearna elektrana Krško d.o.o.) te je iskazano 50% vrijednosti navedenog kredita.

Na dan 30.06.2022. godine iskazan je kredit Erste&Steiermarkische banke d.d. koji je odobren društvu HOPS d.d.

20. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA (nastavak)

Novi izvori financiranja

Za financiranje plana investicija i redovnog poslovanja u razdoblju od 01.01. do 30.06.2022. godine Grupa je koristila vlastita sredstva te sredstva iz kredita.

Grupa je 31. svibnja 2022. godine sklopila ugovore o dugoročnim kreditima sa OTP bankom u ukupnom iznosu od 1.314.000 tisuća kuna, i to 929.000 tisuća kuna s jednokratnom otplatom te 385.000 tisuća kuna s amortizirajućom otplatom.

Društvo HOPS d.d. je u ožujku 2022. godine sklopilo Ugovor o kreditu s Erste&Steiermarkische bank u iznosu od 77.230 tisuća kuna.

Kreditni u korištenju

Na dan 30.06.2022. godine HEP ima 4 (četiri) kredita u korištenju i to od razvojnih banaka EBRD od 87.000 tisuća eura i EIB-a od 43.000 tisuća eura za financiranje projekta EL-TO Zagreb te kod domaćih banaka.

Korištenje kredita razvojnih banaka krenulo je u prosincu 2018. godine, a na dan 30.06.2022. godine stanje iskorištenih dugoročnih kredita iznosi 50.180 tisuća eura od EBRD-a i 23.788 tisuća eura od EIB-a. HEP je krajem 2021. godine zatražio prolongat roka korištenja kreditnih sredstava za financiranje projekta EL TO Zagreb. Prolongat je odobren do siječnja 2023. godine u skladu s novom dinamikom realizacije projekta.

Iznos novčanih sredstava kod domaćih banaka koji su na raspolaganju Grupi na dan 30.06.2022. iznosi 1.328.000 tisuća kuna.

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

	<i>(u tisućama kuna)</i>
2022.	101.121
2023.	100.976
2024.	64.044
2025.	64.044
2026.	2.729.985
Nakon 2026.	824.902
	3.885.072

Kreditni domaćih banaka osigurani su mjenicama i zadužnicama, osim kredita kod ZABA-e od 1.314.000 tisuća kuna, kredita kod Erste&Steiermarkische bank od HOPS-a d.d. gdje su, kao i po kreditu EBRD-a od 87.000 tisuća eura te EIB-a od 43.000 tisuća eura i 63.000 tisuća eura ugovorena financijska jamstva u obliku financijskih pokazatelja prema kojima je Grupa obvezna na godišnjoj / polugodišnjoj osnovi zadovoljiti određene propisane razine pokazatelja. Pokazatelji koji se računaju za potrebe banaka su kako slijedi: neto financijski dug u odnosu na EBITDA, omjer EBITDA i neto financijskih troškova i omjer ukupnog neto zaduženja i neto materijalne imovine.

Osnovni cilj Grupe vezan za rizike koje nose financijski pokazatelji je zaštititi Grupi od mogućeg kršenja ugovorenih obveza, odnosno prijevremenih dospijea ugovorenih kreditnih zaduženja.

Ugovoreni financijski pokazatelji se prate i izračunavaju na temelju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja.

Grupa izrađuje preliminarne izračune financijskih pokazatelja na temelju projicirane bilance i računa dobiti i gubitka u nadolazećem srednjoročnom razdoblju i prati njihov trend kretanja.

20. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA (nastavak)

Ukoliko projekcije bilance i izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti na kraju poslovne godine pokazu mogućnost prekoračenja po pojedinom financijskom pokazatelju, Grupa je dužna obavijestiti banku o postojanju mogućnosti povrede ugovora i pravovremeno zatražiti od banke „odreknuće“ („waiver“).

U slučaju da banka ne odobri „waiver“, mogući scenarij je prijevremeno dospijee duga što predstavlja rizik likvidnosti za Grupu.

Uprava vjeruje da u slučaju prekoračenja pojedinog pokazatelja, Grupa može ishoditi „waiver“ od kreditora, obzirom da plaćanje obveza prema financijskim institucijama predstavlja prioritetnu obvezu Grupe, te da Grupa nikada nije kasnila u plaćanju obveza prema financijskim institucijama.

Zbog svega navedenog, Uprava procjenjuje da je mogućnost prijevremenog dospijee kreditnih obveza kao posljedica prekoračenja financijskih pokazatelja, kao i izloženost Grupe kreditnom riziku, riziku likvidnosti i tržišnom riziku koji mogu nastati kao rezultat prekoračenja financijskih pokazatelja, minimalan.

Na dan 31. prosinca 2021. godine Grupa je zadovoljila sve ugovorene financijske pokazatelje, a s obzirom na neizvjesnost /volatilitnost na tržištu energenata HEP je u II. kvartalu 2022. godine zatražio od banaka tzv. „sleeping covenants“ za narednih 18 mjeseci, što znači da banke u navedenom razdoblju neće od HEP-a zahtijevati poštivanje ugovorenih razina financijskih pokazatelja.

Ukupna izloženost Grupe temeljem ugovorenih kreditnih zaduženja vezana za financijske pokazatelje na dan 30. lipnja 2022. godine iznosi 2.368.856 tisuća kuna.

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

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

Valuta <i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
EUR	158.915	94.384

U svrhu osiguranja rezervi likvidnosti u narednom srednjoročnom razdoblju, Grupa ima sa domaćim bankama zaključene višenamjenske okvirne ugovore, u ukupnom iznosu od 809.000 tisuća kuna.

Sredstva iz navedenih okvira Grupa može koristiti za kratkoročne kredite te izdavanje garancija, akreditiva, pisama namjere u skladu s potrebama ovisnih društava Grupe.

Iz prethodno spomenutih srednjoročnih višenamjenskih okvira, Grupa u razdoblju od 01.01. do 30.06.2022. godine nije imala potrebe zaključivati kratkoročne kredite zbog dobre likvidnosti.

Na dan 30. lipnja 2022. godine ukupan iznos raspoloživih sredstava iz kratkoročnih okvira iznosi 660.996 tisuća kuna.

HOPS d.d. je u siječnju sklopio aneks broj 1. sporazuma o osiguranju novčanih tražbina čime je iznos faktoringa povećan na 100.000 tisuća kuna, od čega je na raspolaganju 3 tisuće kuna.

21. OBVEZE PO IZDANIM OBVEZNICAMA

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022. <i>Nerevidirano</i>	31. prosinca 2021. <i>Revidirano</i>
Vrijednost obveznica u inozemstvu iz 2015. godine	3.643.785	3.645.961
Tečajna razlika	5.300	(9.576)
Vrijednost diskonta	3.649	7.400
	3.652.734	3.643.785
Tekuće dospijeće obveznica izdanih 2015.g.	(3.652.734)	(3.643.785)
Obveznice izdane 2015. godine	-	-
Vrijednost otkupljenih obveznica (1.siječnja)	(196.062)	(141.928)
Ulaganje u obveznice	-	(54.676)
Tečajna razlika	(284)	542
	(196.346)	(196.062)
Tekuće dospijeće potraživanja po otkupljenim obveznicama	196.346	196.062
Ukupno obveze po izdanim obveznicama	-	-

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

Tekuća dospijeca	30. lipnja	31. prosinca
	2022.	2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Tekuće dospijee obveznica izdanih u 2015.g.	3.652.734	3.643.785
Tekuće dospijee potraživanja otkupljenih obveznica	(196.346)	(196.062)
Razgraničeni troškovi po obveznicama izdanim 2015.g.	(1.158)	(2.893)
Ukupna tekuća dospijeca	3.455.230	3.444.830

Obveze za kratkoročne kredite	30. lipnja	31. prosinca
	2022.	2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
PBZ -HOPS d.d.-Revolving kredit (6,7 mil €)	50.046	50.365
ESB-Factoring (HOPS d.d.)	96.942	49.487
Ukupne obveze za kratkoročne kredite	146.988	99.852

21. OBVEZE PO IZDANIM OBVEZNICAMA (nastavak)

Obveznice izdane u inozemstvu u 2015. godini

U listopadu 2015. godine Društvo je izdalo korporativne obveznice u iznosu od 550.000 tisuća dolara, uz diskont, ročnosti 7 godina uz fiksnu kamatnu stopu od 5,875% godišnje, te cijenu izdanja od 98,594%.

Obveznice izdane 2015. godine, najvećim dijelom korištene su za reotkup 83,37% iznosa obveznica izdanih 2012. godine (odnosno reotkup 416.852 tisuća USD). Preostali iznos izdanja namijenjen je za financiranje poslovnih aktivnosti Društva.

Obveznica je uvrštena na tržište Luksemburške burze te se sa njome aktivno trguje.

Fer vrijednost obveznica, umanjena za otkupljeni iznos obveznica nominalne vrijednosti od 29.615 tisuća dolara na dan 30. lipnja 2022. iznosi 520.009 tisuća dolara (u protuvrijednosti 3.725.070 tisuća kuna).

Ulaganje u obveznice

Mogućnost kupovine vlastitih obveznica definirana je Prospektom obveznica iz 2015. godine u kojem Društvo ili bilo koje njegovo ovisno društvo može u bilo kojem trenutku kupiti obveznice te se tako kupljene obveznice mogu držati ili ponovno prodati. Kupljene obveznice koje su kupljene u ime i za račun Društva mogu se otkazati, odnosno glavnica se može umanjiti za tako otkupljene obveznice. Tijekom 2022. godine do 30.06.2022. Grupa nije izvršila otkup vlastitih obveznica izdanih 2015. godine.

Derivativni financijski instrumenti

Valutna zamjena (swap)

U svrhu smanjivanja izloženosti valutnom riziku odnosno zaštite izloženosti kretanju tečaja dolara, Društvo je zaključilo ugovore o valutnoj zamjeni kojim su dolarske obveze po obveznicama izdanim u inozemstvu 2015. godine pretvorene u eurske obveze, i to za cijelo vrijeme trajanja obveznica, odnosno do njihova krajnjeg dospjeća.

Svrha ugovora o valutnoj zamjeni (Cross currency swap) je smanjenje valutnog rizika te preporuke kreditnih agencija o važnosti strateškog upravljanja valutnim rizicima kako bi se smanjio njihov utjecaj na poslovni rezultat Društva.

Godišnja kamatna stopa koju plaća Društvo je fiksna i iznosi 4,851% prema ugovoru o valutnoj zamjeni iz 2015. godine.

Društvo fer vrijednost derivativnih financijskih instrumenata veže uz izračun Mark to market value „MTM“, prema službenim izračunima banaka, za izvještajno razdoblje.

Pozitivna vrijednost „MTM-a“ evidentira se kao potraživanje i financijski prihod razdoblja, a negativna vrijednost „MTM-a“ evidentira se kao obveza i financijski rashod izvještajnog razdoblja.

Po konačnom dospjeću derivativnih financijskih instrumenata, predmetna potraživanja ili obveze biti će ukinuta na teret rashoda ili u korist prihoda.

Na dan 30. lipnja 2022. godine navedenom metodom izračuna, po obveznicama izdanim u 2015. godini iskazana je pozitivna fer vrijednost potraživanja u iznosu od 297.382 tisuća kuna koje predstavljaju većinu ostalih dugotrajnih potraživanja (31. prosinca 2021. godine vrijednost obveze u iznosu od 2.730 tisuća kuna).

22. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE*u tisućama kuna*

	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Odgođeni prihodi za imovinu financiranu od drugih	6.485.917	6.473.115
Dugoročne obveze za imovinu financiranu iz klirinškog duga	862.840	800.215
Obveze prema državi	3.387	3.992
Ostale dugoročne obveze	32.302	36.261
	7.384.446	7.313.583

Odgođeni prihodi odnose se na prihode za primljenu imovinu ili imovinu financiranu iz naknade za priključenje. Prihod od ove imovine priznaje se istovremeno s amortizacijom materijalne imovine na koju se odnosi.

Na dan 30. lipnja 2022. godine Grupa ima iskazanu obvezu za klirinški dug u iznosu od 862.840 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 800.215 tisuća kuna), koja se odnosi na plaćanje iz akreditiva, a na temelju Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ruske federacije od 24. srpnja 2006. godine i Suglasnosti Ministarstva financija o korištenju sredstava iz međubankarskog sporazuma. S obzirom da ne postoji drugi dokument koji bi regulirao odnos između Grupe i Ministarstva financija a vezano za navedeni klirinški dug, nije definirano da li je riječ o kreditu ili nekom drugom pravnom odnosu.

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

23. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Obveze za neto plaće	97.621	99.717
Obveze za doprinose i poreze	41.210	41.950
Obveze za otpremnine za odlazak u mirovinu	2.391	7.488
Obveze za plaće NE Krško	9.887	12.189
Ostalo	16.639	15.931
	167.748	177.275

24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.358.948	1.690.270
Obveze prema dobavljačima izvan EU	1.133.710	823.644
Obveze prema dobavljačima unutar EU	493.644	181.499
Obveze prema dobavljačima – NE Krško	44.596	31.770
	3.030.898	2.727.183

25. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

<i>u tisućama kuna</i>	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Obveze za primljene predujmove za priključke	896.177	729.922
Obveze za ostale primljene predujmove	401.784	243.882
Obračunati troškovi neiskorištenih godišnjih odmora	98.439	85.410
Obveze za kamate	14.649	17.647
Obveze za obračunatu solidarnu naknadu	13.738	15.635
Obveze za naknade za obnovljive izvore	196.644	136.294
Obračunati troškovi za emisije CO ₂	936.014	810.011
Ostali obračunati troškovi	41.148	181.502
Odgođeni prihod iz potpora – LNG Hrvatska	1.405.396	1.449.659
Kupnja plina na financijskom tržištu (burza)	-	3.108
Energetske uštede	18.292	-
Obračunati prihod od prodaje električne energije kućanstvima	32.434	46.231
Obveze NE Krško	81.175	36.095
Ostale obveze	65.900	35.568
	4.201.790	3.790.964

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

26. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA

Krajnji vlasnik Društva je Republika Hrvatska. Potraživanja i obveze te prihodi i rashodi prikazani su u idućoj tablici:

u tisućama kuna

	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>

(i) NE Krško d.o.o.

Obveze za nabavljenu električnu energiju	60.860	56.962
--	--------	--------

u tisućama kuna

	Šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2021.	30. lipnja 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>

Troškovi nabavljene električne energije	367.989	325.703
---	---------	---------

(ii) Naknade članovima Uprave i izvršnim direktorima društava Grupe:

u tisućama kuna

	Šestomjesečno razdoblje završeno	
	30. lipnja 2022.	30. lipnja 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>

Bruto plaće	17.704	17.959
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	3.789	3.876
Ostala primanja (primici u naravi)	1.250	1.448
	22.743	23.283

Članovima Uprave nije bilo drugih isplata osim redovne plaće i primitaka u naravi.

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

26. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

<i>u tisućama kuna</i>	Prihodi		Rashodi	
	Šestomjesečno razdoblje završeno 30. lipnja		Šestomjesečno razdoblje završeno 30. lipnja	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>
Društva u većinskom vlasništvu RH				
Društva Grupe Hrvatskih Željeznica	76.019	53.637	198	29
Plinacro d.o.o.	2.547	1.515	57.363	53.690
Hrvatska pošta d.d.	8.164	10.223	19.616	22.519
Hrvatske šume d.d.	2.984	2.690	9.568	2.850
Jadrolinija d.o.o.	1.020	680	434	222
Narodne novine d.d.	1.511	1.057	1.053	1.198
Hrvatska radio televizija	8.170	6.128	866	1.208
Plovput d.d.	666	-	984	211
Croatia Airlines d.d.	549	360	35	13
Ministarstvo obrane RH	10.261	11.379	-	14
Ministarstvo unutarnjih poslova	15.931	14.028	-	1
Osnovne i srednje škole	40.161	26.572	2	-
Pravosudne ustanove	4.050	3.996	12	7
Sveučilišta i veleučilišta	19.784	13.490	431	346
Zakonodavna tijela RH	10.014	10.375	1.666	2.034
Zdravstvene ustanove	81.905	67.557	163	244
HROTE	293.566	143.209	423.873	347.767
Ostali	-	-	498	-
UKUPNO	577.303	366.896	516.762	432.353

Bilješke uz skraćene konsolidirane financijske izvještaje HEP Grupe (nastavak)

Za polugodišnje razdoblje zaključno s 30. lipnja 2022. godine

26. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

<i>u tisućama kuna</i>	Potraživanja		Obveze	
	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.	30. lipnja 2022.	31. prosinca 2021.
	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>	<i>Nerevidirano</i>	<i>Revidirano</i>
Društva u većinskom vlasništvu RH				
Društva Grupe Hrvatskih Željeznica	34.248	27.999	-	-
Plinacro d.o.o.	887	1.006	9.185	13.475
Hrvatska pošta d.d.	630	726	4.899	8.822
Hrvatske šume d.o.o.	1.077	1.001	1.274	3.005
Jadrolinija d.o.o.	241	231	29	37
Narodne novine d.d.	787	733	158	329
Hrvatska radio televizija	3.115	2.283	41	11
Plovput d.d.	211	126	16	32
Croatia Airlines d.d.	82	111	-	-
Ministarstvo obrane RH	768	1.691	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	6.415	4.861	-	-
Osnovne i srednje škole	9.200	12.362	-	-
Pravosudne ustanove	1.288	1.119	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	5.867	4.645	-	-
Zakonodavna tijela RH	1.414	3.023	-	-
Zdravstvene ustanove	69.398	57.498	-	-
HROTE d.o.o.	78.612	82.649	61.351	80.383
UKUPNO	214.240	202.064	76.953	106.094

26. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Na dan 30. lipnja 2022. godine Društvo je u svom vlasništvu imalo sljedeća ovisna društva:

Ovisno društvo	Zemlja	Udio u vlasništvu (%)	Osnovna djelatnost
HEP-Proizvodnja d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja električne energije i topline
Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d.	Hrvatska	100	Prijenos električne energije
HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o.	Hrvatska	100	Distribucija električne energije
HEP ELEKTRA d.o.o.	Hrvatska	100	Opskrba električnom energijom
HEP-Opskrba d.o.o.	Hrvatska	100	Opskrba električnom energijom
HEP-Toplinarstvo d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja i distribucija toplinske energije
HEP-Plin d.o.o.	Hrvatska	100	Distribucija i opskrba plina
HEP-ESCO d.o.o.	Hrvatska	100	Financiranje projekata energetske učinkovitosti
Plomin Holding d.o.o.	Hrvatska	100	Razvoj infrastrukture okolnog područja Plomina
CS Buško Blato d.o.o.	BiH	100	Održavanje opreme hidroelektrana
HEP-Upravljanje imovinom d.o.o.	Hrvatska	100	Usluge odmora i rekreacije
HEP-NOC	Hrvatska	100	Usluge smještaja i školovanja
HEP-Trgovina d.o.o.	Hrvatska	100	Trgovina električnom energijom i optimiranje rada elektrana
HEP Energija d.o.o. Ljubljana	Slovenija	100	Trgovanje električnom energijom
HEP Energija d.o.o. Mostar	BIH	100	Trgovanje električnom energijom
HEP Energija sh.p.k. Kosovo	Kosovo	100	Trgovanje električnom energijom
HEP Energija d.o.o. Beograd	R Srbija	100	Trgovanje električnom energijom
HEP-Telekomunikacije d.o.o.	Hrvatska	100	Poslovi telekomunikacija
HEP-VHS Zaprešić d.o.o.	Hrvatska	100	Projektiranje i izgradnja višenamjenskog hidrotehničkog sustava
Energetski park Korlat d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja električne energije
Sunčana elektrana Poreč d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja električne energije
Sunčana elektrana Vis d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja električne energije
Ornatus d.o.o.	Hrvatska	100	Proizvodnja električne energije
Peharda izgradnja d.o.o.	Hrvatska	100	Gradnja stambenih i nestambenih zgrada
Pakrac plin d.o.o.	Hrvatska	100	Distribucija plina
LNG Hrvatska d.o.o.	Hrvatska	75	Poslovanje ukapljenim prirodnim plinom
Nuklearna elektrana Krško d.o.o.	Slovenija	50	Proizvodnja električne energije

26. ODNOSI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Većina navedenih ovisnih društava osnovana je u okviru reorganizacije i restrukturiranja osnovne djelatnosti prema novim energetske zakonima koji su stupili na snagu 1. siječnja 2002. godine.

Društvo Hrvatski centar za čistiju proizvodnju započelo je postupak likvidacije 9. studenog 2017. godine, a likvidirano je 7. ožujka 2019. godine.

Tijekom 2019. godine prvi put u konsolidaciju HEP Grupe ušla su sljedeća društva: Plin VTC d.o.o. čiji je isključivi vlasnik društvo HEP-Plin d.o.o. od travnja 2019. godine, Energetski park Korlat d.o.o. čiji je isključivi vlasnik društvo HEP d.d. od travnja 2019., dok je društvo Plomin Holding d.o.o. postalo isključivim vlasnikom Elektrane Sabadin d.o.o. u lipnju 2019. godine (društvo Elektrane Sabadin d.o.o. promijenilo je naziv u Sunčana elektrana Poreč d.o.o.), IE-Nekretnine d.d. čiji je isključivi vlasnik društvo HEP d.d. od srpnja 2019. godine. Nadalje, na 1. travnja 2019. godine društvo HEP d.d. je postalo većinskim vlasnikom društva LNG Hrvatska d.o.o., te je 1. travnja 2019. godine datum stjecanja kontrole nad ovisnim društvom i od tog datuma društvo LNG Hrvatska d.o.o. uključeno je u konsolidaciju Grupe. U prethodnim razdobljima ulaganja u društvo LNG Hrvatska d.o.o. priznata su i naknadno mjerena po metodi udjela.

Tijekom 2020. godine u Grupi su stečena sljedeća društva: Prvo Plinarsko Društvo – Distribucija plina d.o.o. i Prvo Plinarsko Društvo – Opskrba kućanstava d.o.o. čiji je isključivi vlasnik društvo HEP-Plin d.o.o. od travnja 2020., Ornatus d.o.o. čiji je isključivi vlasnik društvo Plomin Holding d.o.o. od kolovoza 2020. i Sunčana elektrana Vis d.o.o. čiji je isključivi vlasnik društvo HEP d.d. od rujna 2020. godine.

Društvo IE-Nekretnine d.d. je pripojeno društvu HEP d.d. u lipnju 2020. godine. Društva Prvo Plinarsko Društvo – Distribucija plina d.o.o., Prvo Plinarsko Društvo – Opskrba kućanstava d.o.o. i Plin VTC d.o.o. pripojeni su društvu HEP-Plin d.o.o. tijekom srpnja 2020. godine.

Tijekom 2021. godine u Grupi su stečena slijedeća društva: GP Krapina d.o.o. čiji je isključivi vlasnik HEP Plin d.o.o. od ožujka 2021. godine i Darkom DP d.o.o. čiji je isključivi vlasnik HEP Plin d.o.o. od lipnja 2021. godine. Društvo M Vizija d.o.o. pripojeno je društvu SE Poreč d.o.o. u listopadu 2021. godine. U prosincu 2021. godine izvršena je dokapitalizacija društva LNG Hrvatska d.o.o. od strane Plinacro d.o.o. povećanjem temeljnog kapitala društva LNG Hrvatska d.o.o. za nove poslovne udjele u pravima i novcu. Po provedbi dokapitalizacije, Plinacro d.o.o. ima poslovne udjele koji predstavljaju 25% vlasništva a HEP d.d. 75% vlasništva.

Društva GP Krapina d.o.o. i Darkom DP d.o.o. pripojeni su društvu HEP Plin d.o.o. u siječnju 2022. godine. U siječnju 2022. godine stečeno je društvo Peharda izgradnja d.o.o. čiji je isključivi vlasnik Plomin Holding d.o.o. U svibnju 2022. godine stečeno je društvo Pakrac plin d.o.o. čiji je isključivi vlasnik društvo HEP Plin d.o.o.

27. POKAZATELJI FER VRIJEDNOSTI PRIZNATI U IZVJEŠTAJU O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza određuje se na sljedeći način:

- Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza sa standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima određuje se prema kotiranoj tržišnoj cijeni.
- Fer vrijednost ostale financijske imovine i financijskih obveza se određuje sukladno generalno prihvaćenim modelima određivanja cijena na osnovu analize diskontiranog novčanog tijeka korištenjem cijena iz postojećih tržišnih transakcija.
- Fer vrijednost derivativnih instrumenata se izračunava koristeći izlistane cijene. Gdje takve cijene nisu dostupne, koristi se analiza diskontiranih novčanih tokova primjenom važeće krivulje prinosa za razdoblje trajanja nederivativnih instrumenata.

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u bilanci/izvještaju o financijskom položaju

U tablici su analizirani financijski instrumenti koji su nakon prvog priznavanja svedeni na fer vrijednost, razvrstani su u tri skupine u skladu s MSFI 13:

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

Grupa je donijela odluku da se mjerenje fer vrijednosti valutnog swapa veže uz vrijednost „Mark To Market“(MTM)“ sukladno izračunu poslovnih banaka. Pozitivna vrijednost „MTM-a“ evidentira se kao potraživanje odnosno formira i financijski prihod razdoblja, a negativna vrijednost „MTM-a“ evidentira se kao obveza i formira i financijski rashod izvještajnog razdoblja. Po konačnom dospijeću derivativnog financijskog instrumenta, predmetno potraživanje ili obveza biti će ukinuti na teret rashoda ili u korist prihoda Grupe.

27. POKAZATELJI FER VRIJEDNOSTI PRIZNATI U IZVJEŠTAJU O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (nastavak)

Pokazatelji fer vrijednosti u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju/bilanca:

<i>u tisućama kuna</i>	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
30. lipnja 2021. godine, nerevidirano				
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	333.134	-	-	333.134
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	-	-	-
Derivativne financijske obveze	-	-	-	-
Ulaganja u nekretnine	-	368.507	-	368.507
31. prosinca 2020. godine, revidirano				
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	276.465	-	-	276.465
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	165.233	-	-	165.233
Derivativne financijske obveze	-	-	-	-
Ulaganja u nekretnine	-	367.970	-	367.970

28. NEPREDVIDIVE OBVEZE*Zakon o vodama*

Zakon o vodama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine, otvorio je pitanje imovinsko-pravnog statusa imovine; akumulacijskih jezera i pratećih objekata (kanali, nasipi i dr.), koja se koristi za proizvodnju električne energije iz hidroelektrana iz razloga što se iste određuju kao Javno vodno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske. Grupa je navedenu imovinu stekla naplatnim putem od njihovih prijašnjih vlasnika, objedinjavanjem iznimno velikog broja čestica, koje su izgradnjom brane potopljene i time je nastala akumulacija. U tijeku je više postupaka uknjižbe vlasništva Republike Hrvatska na navedene nekretnine od kojih je dio proveden u korist Republike Hrvatske, dio zahtjeva za uknjižbu prava vlasništva Republike Hrvatske je odbijen od nadležnih sudova, a jedan dio je u postupku rješavanja.

U svibnju 2018. godine stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (NN br. 46/18) prema kojem Republika Hrvatska osniva pravo građenja za izgrađene vodne građevine za proizvodnju električne energije koje je gradio i u koje je investirao Društvo, odnosno njegovi prednici, u korist Društva, bez naknade na rok od 99 godina. Izuzetak od osnivanja prava građenja predviđen je za dijelove vodnih građevina koje čine akumulacije, dovodni i odvodni kanali i tuneli. Dok traje predmetno pravo građenja, Društvo dobiva pravo upravljanja javnim dobrom/zemljištem na kojem su izgrađene građevine za proizvodnju električne energije te akumulacijama i dovodnim i odvodnim kanalima i tunelima u ime Republike Hrvatske. Pravo upravljanja uključuje među ostalim pravo korištenja predmetnih nekretnina.

U svrhu provedbe odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (NN br. 46/18) Društvo je obvezan pokrenuti relevantne postupke upisa navedenih prava u zemljišne knjige te pribaviti odgovarajući parcelacijski elaborat koji se mora uskladiti s Hrvatskim vodama i koji će biti temelj za izdavanje tabularne isprave za upis prava građenja nad predmetnim građevinama. Odgovarajući parcelacijski elaborat biti će također temelj za ispravnu klasifikaciju dugotrajne imovine između skupina nematerijalne i materijalne imovine, a koja je trenutno u poslovnim knjigama Grupe evidentirana u ukupnom iznosu kao materijalna imovina.

Sve navedeno će moguće imati utjecaj na klasifikaciju imovine unutar skupina nematerijalne i materijalne imovine te u skladu s tim na promjenu korisnog vijeka dijela imovine koji posljedično ima utjecaj na sadašnju vrijednost imovine u Izvještaju o financijskom položaju i trošak amortizacije u Računu dobiti i gubitka, no ne očekuje se materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje u cijelosti.

29. POSLOVNE KOMBINACIJE

Na dan 28. siječnja 2022. godine, Grupa je stekla 100 posto udjela i glasačkih prava u društvu Peharda izgradnja d.o.o. čime je Grupa stekla kontrolu te je spomenuto društvo postalo ovisno društvo. Ukupna naknada za stjecanje iznosi 8.554 tisuće kuna. Na dan 28. svibnja 2022. godine, Grupa je stekla 100 posto udjela i glasačkih prava u društvu Pakrac plin d.o.o. čime je Grupa stekla kontrolu te je spomenuto društvo postalo ovisno društvo. Ukupna naknada za stjecanje iznosi 3.000 tisuće kuna i odnosi se na stavke:

1) fer vrijednost udjela u stečenim društvima

2) ostalo (novac, potraživanja, dionice)

Transakcija je imala sljedeće efekte:

<i>U tisućama kuna</i>	Naknada za stjecanje	Fer vrijednost neto imovine	Goodwill
Peharda izgradnja d.o.o.	8.554	11.333	(2.779)
Pakrac plin d.o.o.	3.000	4.760	(1.760)

Imovina i obveze priznate kao rezultat stjecanja su kako slijedi:

<i>U tisućama kuna</i>	Peharda izgradnja d.o.o.	Pakrac plin d.o.o.
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.365	3.828
Zalihe	-	113
Potraživanja od kupaca	15	683
Ostala potraživanja	96	19
Ostala imovina	1.074	-
Novac i novčani ekvivalenti	103	317
Obveze prema dobavljačima	71	117
Dugoročne obveze i rezerviranja	-	-
Obveze prema zaposlenima	-	55
Ostale kratkoročne obveze	249	28
Manjinski udjeli	-	-
Neto imovina	11.333	4.760
Trošak stjecanja	8.554	3.000
Goodwill	(2.779)	(1.760)

Nema materijalno značajnih razlika u računovodstvenim politikama između Grupe i stečenog društva.

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

/i/ Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj

Grupa provodi opsežne pripreme za uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj. Procjenjuje se da uvođenje eura neće imati značajniji utjecaj na rezultat poslovanja Grupe u 2022. godini.

/ii/ Vlada RH 9. rujna 2022. godine donijela je Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/2022) te dana 14. rujna 2022. godine Uredbu o izmjeni i dopuni Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu kojima se uređuju posebne mjere za trgovinu električnom energijom, način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije i toplinske energije, nadzor nad primjenom cijena određenih Uredbom, te posebni uvjeti obavljanja energetske djelatnosti. Navedene posebne mjere su privremene i propisuju se za razdoblje od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023.

Osim navedenog, nakon 30. lipnja 2022. godine nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na skraćene financijske izvještaje međurazdoblja, osim opisanih u Bilješci 3., a koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

31. ODOBRENJE SKRAĆENIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Skraćene konsolidirane financijske izvještaje za šestomjesečno razdoblje zaključno s 30. lipnjem 2022. godine usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28. rujna 2022. godine.

Potpisali u ime Društva na dan 28. rujna 2022. godine:

Petar Sprčić
Član Uprave



Tomislav Šambić
Član Uprave



Frane Barbarić
Predsjednik Uprave



HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.
Z A G R E B 3.2
Ulica grada Vukovara 37