



**HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.
ZAGREB**

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji i
Izješće neovisnih revizora
za 2022. godinu

Sadržaj

| | <i>Stranica</i> |
|--|-----------------|
| Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje | 1 |
| Izvješće neovisnih revizora | 2-7 |
| Nekonsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku | 8 |
| Nekonsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti | 9 |
| Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju | 10 – 11 |
| Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala | 12 |
| Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima | 13 – 14 |
| Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje | 15 – 83 |

Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje

Uprava društva Hrvatska elektroprivreda d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 37, (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od strane Europske Unije (MSFI), tako da pružaju istinit i objektivan prikaz nekonsolidiranog financijskog stanja, nekonsolidiranog rezultata poslovanja, nekonsolidiranih promjena kapitala i nekonsolidiranih novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati nekonsolidirani financijski položaj, nekonsolidirane rezultate poslovanja, nekonsolidirane novčane tokove i nekonsolidirane promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije ("MSFI"). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Petar Sprčić

Član Uprave



Tomislav Šambić

Član Uprave



Vice Oršulić

Član Uprave



Frane Barbarić

Predsjednik Uprave



Hrvatska elektroprivreda d.d.
Ulica grada Vukovara 37
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

7. lipnja 2023. godine

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku i Upravi društva HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d., Zagreb

Izvjeshće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. Društva HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d., Ulica grada Vukovara 37, Zagreb ("Društvo") koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. godine, nekonsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku, nekonsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima i nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u Osnovi za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama nekonsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i njegove nekonsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske Unije (MSFI).

Osnova za Mišljenje s rezervom

Kao što je objašnjeno u bilješci 4.1. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, Društvo je opisalo negativne efekte primjene Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije („Uredba“) na nekonsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku Društva za 2022. godinu i za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. godine. Učinke Uredbe od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. godine Društvo nije priznalo kao rezerviranje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 37 - Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina („MRS 37“) u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima za 2022. godinu. Učinke rezerviranja nismo bili u mogućnosti utvrditi, kao ni njihov utjecaj na nekonsolidirane rezultate poslovanja i nekonsolidirani financijski položaj Društva za 2022. godinu i na 31. prosinca 2022. godine.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanja

/i/ Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 16. ožujka 2023. godine donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije kojom se između ostalog, uređuju posebne mjere za trgovinu električnom energijom, toplinskom energijom i plinom, način i uvjeti formiranja cijena, sigurnost opskrbe i nadzor nad provedbom Uredbe, s primjenom u razdoblju od 1. travnja do 30. rujna 2023. godine za električnu energiju, te do 31. ožujka 2024. godine za toplinsku energiju i plin. Sukladno čl. 12. iste Uredbe, Vlada Republike Hrvatske obvezala se poduzeti potrebne mjere u svrhu osiguranja održivosti poslovanja i investicijskog potencijala Društva. Do datuma ovog Izvešća s Vladom Republike Hrvatske nisu usuglašene mjere, a time nije poznat ni njihov utjecaj na poslovanje Društva za 2022. godinu i buduća razdoblja. Obzirom na negativne efekte primjene prethodne Uredbe na financijske rezultate i poslovanje Društva u 2022. godini, kako je navedeno u bilješci 4.1., skrećemo pozornost na neizvjesnost učinka nove Uredbe na poslovanje i rezultate Društva u 2023. godini. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Skrećemo pozornost na bilješku 28. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje u kojoj je opisana obveza za klirinški dug u iznosu od 850.863 tisuća kuna (31. prosinca 2021. u iznosu od 800.216 tisuće 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. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iii/ Skrećemo pozornost na bilješku 34. uz godišnje nekonsolidirane 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). Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iv/ Društvo je izradilo godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva, te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati godišnje konsolidirane financijske izvještaje povezano s ovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

| Ključno revizijsko pitanje | Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje |
|--|--|
| <p>Vrednovanje ulaganja u ovisna društva</p> <p>U godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima na 31. prosinca 2022. godine Društvo je iskazalo ulaganja u ovisna društva u iznosu od 7.947.421 tisuću kuna. Umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva predstavlja ključno revizijsko pitanje jer uključuje značajne procjene posebice u uvjetima poremećaja na tržištu energenata te složene organizacijske strukture Društva. Utvrđivanje procjene vrijednosti pojedinih ulaganja u ovisna društva zahtijeva od Uprave Društva korištenje različitih pretpostavki, projekcija i prognoza vezanih uz buduće novčane tokove, primijenjene diskontne stope i stope rasta radi izračuna očekivanog budućeg poslovanja ovisnih društava.</p> <p>Povezane objave u pripadajućim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima</p> <p>Vidjeti bilješke 2., 3. 10. i 16. u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.</p> | <p>Naše revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pregled prikupljenih financijskih informacija korištenih u razmatranju postojanja indikatora umanjena ulaganja; - Pregled pripremljene projekcije i prognoze poslovnih rezultata temeljene na očekivanjima uprava ovisnih društava; - Ocjenu razumnosti ključnih pretpostavki i ocjena korištenih u modelu izračuna nadoknadle vrijednosti ulaganja u ovisna društva i zajedničke pothvate; - Usporedbu ključnih pretpostavki sa eksternim informacijama i sa procjenama koje smo sami napravili; - Test osjetljivosti modela procjene vrijednosti ulaganja u ovisna društva i zajedničke pothvate na promjenu ključnih pretpostavki; - Kritičko ocjenjivanje odabranog modela korištenog u neovisnim izračunima nadoknadle vrijednosti i fer vrijednosti ovisnih društava kod kojih je prepoznato postojanje indikatora za umanjene; - Pregledali smo vezane bilješke i ocijenili prikladnost objava vezano uz ulaganja u ovisna društva i zajedničke pothvate. |
| <p>Sudski sporovi i potencijalne obveze</p> <p>S obzirom da je Društvo izloženo značajnim pravnim tužbama našu smo pozornost usmjerili na ovo pitanje. Svaka iskazana obveza ili objavljene nepredviđene obveze, odnosno neiskazivanje istih u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima je inherentno neizvjesno i ovisi o nizu značajnih pretpostavki i prosudbi. Riječ je o potencijalno značajnim iznosima kod kojih je određivanje iznosa za iskazivanje i objavljivanje u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima, ukoliko je primjenjivo, podložno subjektivnoj procjeni. Nastavno na navedeno Uprava procjenjuje buduće ishode i iznose nepredviđenih obveza koje mogu nastati kao posljedica tih tužbi u skladu s MRS 37 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina.</p> <p>Povezane objave u pripadajućim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima</p> <p>Vidjeti bilješke 2, 3. i 30. u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.</p> | <p>Naše revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pregled sustava evidentiranja i vođenja sudskih sporova, utvrđivanje potrebne razine rezerviranja na 31. prosinca 2022. godine i prikupljanje informacija o angažiranim pravnim savjetnicima; - Zaprimanje i pregled odgovora odvjetnika na naše pisane upite upućene odvjetnicima te razmatranje određenih pitanja s odvjetnicima i Društvom; - Kritičko preispitivanje korištenih pretpostavki i procjena koje se odnose na tužbene zahtjeve. Navedeno uključuje razmatranje procjena vjerojatnosti nastanka nepovoljnih ishoda sudskih postupaka te točnosti izračuna s njima povezanih iznosa potrebnih rezerviranja sukladno MRS 37 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina; - Ocjenu prikladnosti objava u bilješkama uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje. |

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostala pitanja

Godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2021. revidirala su dva međusobno neovisna revizorska društva RSM Croatia d.o.o., Koprivnica i Grant Thornton revizija d.o.o., Zagreb, koji su izrazili nemodificirano mišljenje o tim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima 25. travnja 2022. godine.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Nefinancijsko izvješće uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje s rezervom o godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства i Nefinancijskog izvješća, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i je li Nefinancijsko izvješće sastavljeno u skladu s člankom 21.a Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu; te
3. je priloženo Nefinancijsko izvješće sastavljeno u skladu sa člankom 21.a Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства i Nefinancijskom izvješću. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvešća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Izvešće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na temelju prijedloga Nadzornog odbora Skupština Društva imenovala nas je 23. prosinca 2022. godine za revizore godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu, što predstavlja našu prvu godinu angažmana.
2. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
3. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo. Uz zakonsku reviziju, PKF FACT revizija d.o.o. pružala je Društvu i njegovim ovisnim društvima koja su pod njegovom kontrolom dopuštene nerevizorske usluge sukladno MSPU 4400 (izmijenjen) - Angažmani za dogovorene postupke, o čemu smo dana 22. prosinca 2021. godine i 12. svibnja 2022. godine izdali izvješća.

U Zagrebu, 7. lipnja 2023. godine



 Jeni Krstičević
 ovlašteni revizor



 Irena Kovačić
 članica Uprave

PKF FACT revizija d.o.o.
 ZAGREB, OIB: 66538066056
 4

PKF FACT revizija d.o.o.
 Zadarska ulica 80
 10000 Zagreb



 Darko Karić
 ovlašteni revizor



 Darko Karić
 direktor

Audit d.o.o.
 Trg J. Kennedy 6b
 10000 Zagreb



Nekonsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku – HEP d.d.**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

| <i>u tisućama kuna</i> | Bilješka | 2022. godina | 2021. godina |
|---|-----------------|---------------------|---------------------|
| <i>Neprekinuto poslovanje</i> | | | |
| Prihodi od prodaje | 5 | 9.561.671 | 4.750.048 |
| Prihodi od prodaje – povezana Društva | 33 | 7.908.529 | 4.008.481 |
| Ostali prihodi iz poslovanja | 6 | 80.274 | 57.706 |
| Ostali prihodi iz poslovanja – povezana društva | 33 | 219.612 | 224.760 |
| Ukupni poslovni prihodi | | 17.770.086 | 9.040.995 |
| Trošak nabave električne energije | 7 | (10.572.762) | (3.457.333) |
| Nabava električne energije – povezana društva | 33 | (10.830.083) | (4.300.028) |
| Trošak nabave plina – tržišna opskrba i javna usluga | 34 | (247.696) | (27.060) |
| Trošak nabave plina za prodaju na veleprodajnom tržištu | 34 | - | (77.778) |
| Troškovi osoblja | 8 | (115.152) | (113.391) |
| Trošak amortizacije | 12,13,14 | (74.156) | (63.982) |
| Troškovi naknada i usluga - povezana društva | 33 | (919.597) | (541.993) |
| Ostali rashodi iz poslovanja | 9 | (1.477.109) | (412.824) |
| Ukupni poslovni rashodi | | (24.236.555) | (8.994.389) |
| (Gubitak)/dobit iz poslovanja | | (6.466.469) | 46.606 |
| Financijski prihodi | 10 | 872.269 | 1.295.126 |
| Financijski rashodi | 10 | (274.305) | (232.419) |
| (Gubitak)/dobit prije oporezivanja | | (5.868.505) | 1.109.313 |
| Porez na dobit | 11 | 1.190.388 | (49.244) |
| (Gubitak)/dobit tekuće godine | | (4.678.117) | 1.060.069 |

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti – HEP d.d.
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

| <i>u tisućama kuna</i> | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| (Gubitak)/dobit tekuće godine | (4.678.117) | 1.060.069 |
| Ostala sveobuhvatna dobit | | |
| Promjene u vrijednosti ulaganja u dionice po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, neto od poreza | 36.586 | 36.877 |
| <i>Ukupno stavke koje se neće reklasificirati u dobit ili gubitak</i> | <u>36.586</u> | <u>36.877</u> |
| Ostala sveobuhvatna dobit neto | 36.586 | 36.877 |
| Ukupni sveobuhvatni (gubitak)/dobit tekuće godine | (4.641.531) | 1.096.946 |

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju – HEP d.d.
Na dan 31. prosinca 2022.

| <i>u tisućama kuna</i> | Bilješka | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| IMOVINA | | | |
| Dugotrajna imovina | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 12 | 1.747.385 | 1.421.858 |
| Ulaganja u nekretnine | 15 | 47.289 | 23.514 |
| Imovina s pravom korištenja | 13 | 5.589 | 6.785 |
| Nematerijalna imovina | 14 | 250.502 | 143.541 |
| Ulaganja u ovisna društva i zajedničke poslove te ulaganja obračunata primjenom metode udjela | 16 | 10.105.290 | 9.997.158 |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 17 | 318.743 | 275.611 |
| Dani dugotrajni zajmovi | 33 | 16.653.245 | 16.726.579 |
| Ostala dugotrajna potraživanja | 18 | 74 | 140 |
| Odgođena porezna imovina | 11 | 1.207.969 | 17.581 |
| Ukupna dugotrajna imovina | | 30.336.086 | 28.612.767 |
| Kratkotrajna imovina | | | |
| Zalihe | 19 | 2.792.511 | 520.543 |
| Potraživanja od kupaca | 20 | 128.185 | 132.089 |
| Tekuća dospijeca danih dugotrajnih zajmova | 33 | 1.390.760 | 1.847.166 |
| Ostala kratkotrajna potraživanja | 21 | 263.849 | 627.791 |
| Potraživanja od povezanih društava | 33 | 6.290.914 | 3.585.041 |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak | 22 | - | 167.963 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja | 23 | 43.215 | 20.540 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 24 | 1.220.453 | 2.798.910 |
| Ukupna kratkotrajna imovina | | 12.129.887 | 9.700.043 |
| UKUPNA IMOVINA | | 42.465.973 | 38.312.810 |

Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju – HEP d.d. (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2022.

| <i>u tisućama kuna</i> | Bilješka | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| KAPITAL I OBVEZE | | | |
| Temeljni kapital | 25 | 19.792.159 | 19.792.159 |
| Revalorizacijske rezerve | 25 | 146.385 | 109.799 |
| Zadržana dobit | | 2.555.809 | 7.233.926 |
| Ukupni kapital | | 22.494.353 | 27.135.884 |
| Obveze po dugoročnim kreditima | 27 | 11.160.280 | 773.490 |
| Ostale dugoročne obveze | 28 | 860.698 | 810.493 |
| Obveze po najmovima | 29 | 4.909 | 6.087 |
| Rezerviranja | 30 | 228.347 | 228.162 |
| Odgođena porezna obveza | 11 | 20.812 | 14.226 |
| Ukupne dugoročne obveze | | 12.275.046 | 1.832.458 |
| Tekuće dospijeće dugoročnih kredita | 27 | 139.501 | 76.078 |
| Tekuće dospijeće obveznica | 26 | - | 3.444.830 |
| Obveze prema povezanim društvima | 33 | 4.742.661 | 4.273.387 |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 31 | 54.842 | 194.347 |
| Ostale obveze | 32 | 2.758.379 | 1.354.689 |
| Tekuće dospijeće obveza po najmovima | 29 | 1.191 | 1.137 |
| Ukupne kratkoročne obveze | | 7.696.574 | 9.344.468 |
| UKUPNO KAPITAL I OBVEZE | | 42.465.973 | 38.312.810 |

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala – HEP d.d.
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

| <i>u tisućama kuna</i> | Temeljni kapital | Revalorizacijske rezerve | Zadržana dobit | Ukupno |
|---|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Stanje 1. siječnja 2021. godine | 19.792.159 | 72.050 | 7.015.351 | 26.879.560 |
| Dobit tekuće godine | - | - | 1.060.069 | 1.060.069 |
| Ostala sveobuhvatna dobit | - | 37.749 | (872) | 36.877 |
| <i>Ukupno sveobuhvatna dobit</i> | - | <i>37.749</i> | <i>1.059.197</i> | <i>1.096.946</i> |
| Isplaćena dividenda | - | - | (840.622) | (840.622) |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. | 19.792.159 | 109.799 | 7.233.926 | 27.135.884 |
| Gubitak tekuće godine | - | - | (4.678.117) | (4.678.117) |
| Ostala sveobuhvatna dobit | - | 36.586 | - | 36.586 |
| <i>Ukupno sveobuhvatna dobit</i> | - | <i>36.586</i> | <i>(4.678.117)</i> | <i>(4.641.531)</i> |
| Stanje na dan 31. prosinca 2022. | 19.792.159 | 146.385 | 2.555.809 | 22.494.353 |

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

| <i>u tisućama kuna</i> | 2022.godina | 2021.godina |
|---|--------------------|--------------------|
| POSLOVNE AKTIVNOSTI | | |
| Dobit prije oporezivanja | (5.868.505) | 1.109.313 |
| Prihod od kamata | (110.394) | (131.271) |
| Rashod od kamata | 250.678 | 184.026 |
| Neto tečajne razlike | (18.668) | (42.950) |
| Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme | 74.156 | 63.982 |
| nematerijalne imovine i imovine s pravom korištenja | | |
| Povećanje rezerviranja | 185 | 441 |
| Promjena fer vrijednosti međupalutnog swap-a i financijske imovine kroz dobit ili gubitak | 9.457 | (291.878) |
| Prihodi od dividendi | (761.115) | (855.186) |
| Vrijednosno usklađenje potraživanja | (4.292) | (8.519) |
| Vrijednosno usklađenje i gubitak/dobitak od prodaje dugotrajne materijalne imovine | (25.593) | (4.904) |
| <i>Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti prije promjena u obrtnom kapitalu</i> | <i>(6.454.091)</i> | <i>23.054</i> |
| | | |
| (Povećanje) potraživanja od kupaca | (388) | (35.989) |
| (Povećanje)/smanjenje potraživanja od povezanih društava | (923.882) | 332.667 |
| (Povećanje)/smanjenje zaliha | (2.271.968) | 197.356 |
| Smanjenje/(povećanje) ostale kratkotrajne imovine | 437.710 | (142.301) |
| Povećanje obveza prema dobavljačima | 1.400.298 | 751.250 |
| (Smanjenje)/povećanje ostalih obveza | (288.437) | 270.684 |
| Povećanje obveza prema ovisnim društvima | 469.274 | 1.053.028 |
| Smanjenje ostalih dugoročnih obveza | (442) | (5.084) |
| Novac iz poslovanja | (7.631.926) | 2.444.665 |
| | | |
| Plaćeni porez na dobit | (38.904) | (59.742) |
| Plaćene kamate | (238.120) | (189.221) |
| NOVAC IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | (7.908.950) | 2.195.702 |
| | | |
| INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI | | |
| Primici od kamata | 1.337 | 1.844 |
| Primici od dividendi od povezanih društava | - | 51.165 |
| Izdaci za povećanje temeljnog kapitala ovisnog društva | (108.132) | (35.147) |
| Izdaci za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme | (531.925) | (391.321) |
| Primici od nabave ostale dugotrajne imovine | 66 | 67 |
| Primici od naplate danih zajmova | 43.217 | 334.197 |
| Izdaci po danim zajmovima | (252.355) | (355.094) |
| Primici od prodaje dugotrajne materijalne imovine | 1.902 | 785 |
| NOVAC IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | (845.890) | (393.504) |

Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

u tisućama kuna

| | <u>2022.godina</u> | <u>2021.godina</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| FINANCIJSKE AKTIVNOSTI | | |
| Primici od primljenih dugoročnih kredita | 10.519.537 | 370.434 |
| Izdaci za otplatu dugoročnih kredita | (78.678) | (56.200) |
| Izdaci za otplatu glavnice najmova | (742) | (1.284) |
| Izdaci za isplatu dividende | - | (840.622) |
| Primici od novčanih fondova | 161.236 | 15.000 |
| Izdaci za novčane fondove | - | (15.000) |
| Izdaci za otplatu obveznica | (3.652.678) | - |
| Primici po otkupljenim obveznicama | 227.708 | - |
| Izdaci za otkup izdanih obveznica | - | (54.676) |
| NETO NOVAC IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | 7.176.383 | (582.348) |
| NETO POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA | (1.578.457) | 1.219.850 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE | 2.798.910 | 1.579.060 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE | 1.220.453 | 2.798.910 |

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

1. OPĆENITO

Osnutak i razvoj

Hrvatska elektroprivreda (u nastavku HEP d.d. ili Društvo) je dioničko društvo sa sjedištem u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 37 nastalo 1994. godine, preoblikovanjem dotadašnjeg Javnog poduzeća Hrvatska elektroprivreda s.p.o. i njegov je pravni slijednik. U registarskom ulošku matični broj subjekta (MBS) je 080004306, a kod Državnog zavoda za statistiku matični broj je 3557049, OIB 28921978587.

Temeljni kapital društva jest 19.792.159 tisuća kuna, a podijeljen je na 10.995.644 komada redovnih dionica serije A1 s nominalnim iznosom od 1.800,00 kuna. Dionice Hrvatske elektroprivrede d.d. su u 100%-tnom vlasništvu Republike Hrvatske.

Društvo upravlja poslovima i obavlja dio poslova iz područja funkcija koje su, sukladno važećim propisima i Statutu Društva te Poslovniku o radu Uprave opisane u Odluci o zaduženjima članova Uprave HEP-a d.d. prema korporativnim funkcijama i djelatnostima. Osim kroz korporativne funkcije, Društvo usmjerava, koordinira i prati djelatnosti u ovisnim društvima u skladu s Ugovorima o međusobnim odnosima. Društvo je vlasnik cjelokupne imovine koja se ugovorno prenosi na upravljanje ovisnim društvima ili tvrtkama kćerima, obavlja funkciju korporativnog upravljanja HEP grupom i osigurava uvjete za sigurnu i pouzdanu opskrbu kupaca električnom energijom, toplinskom energijom i prirodnim plinom.

HEP d.d., osim kroz korporativne funkcije, strateški usmjerava, koordinira i prati proizvodne i mrežne te ostale djelatnosti u ovisnim društvima s ciljem usklađivanja temeljnih poslovnih aktivnosti proizvodnih ovisnih društava, odnosno optimiranja procesa proizvodnje.

Osnovna unutarnja organizacija Društva slijedi pristup korporativnog upravljanja i ovlasti Društva za pojedine djelatnosti. Unutar HEP grupe jasno su odvojena (upravljački, računovodstveno i pravno) društva koja obavljaju regulirane djelatnosti od nereguliranih djelatnosti.

Osnovnu unutrašnju organizaciju Društva čine sljedeće organizacijske jedinice:

- Ured Uprave HEP d.d.
- Ured za korporativnu sigurnost
- Sektor za kapitalne investicije
- Sektor za strategiju i razvoj
- Sektor za financije i riznicu
- Sektor za računovodstvo
- Sektor za kontroling
- Sektor za korporativne komunikacije
- Sektor za nabavu
- Sektor za ljudske potencijale
- Sektor za pravne poslove
- Sektor za internu reviziju
- Sektor za informacijsko komunikacijske tehnologije
- Sektor za tržišnu i marketinšku strategiju
- Sektor za EU i regulatorne poslove

HEP d.d. je na dan 31. prosinca 2022. godine imao 508 zaposlenika (31. prosinca 2021.: 505).

Kvalifikacijska struktura zaposlenih na 31. prosinca 2022.godine bila je kao slijedi: DR 6, MR 36, VSS 307, VŠS 52, SSS 103, NSS 1 i KV 3 .

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

1. OPĆENITO (nastavak)

Glavna skupština

Glavna Skupština se sastoji od članova koji zastupaju interese jedinog dioničara – Republike Hrvatske:

| | | |
|-----------------|------|--|
| Tomislav Ćorić | Član | Član od 15. veljače 2018. godine do 5. svibnja 2022. |
| Davor Filipović | Član | Član od 6. svibnja 2022. |

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora u 2022. godini

| | | |
|-----------------------|-------------|---|
| Goran Granić | Predsjednik | Predsjednik od 18. siječnja 2018. godine |
| Lukša Lulić | Član | Član od 9. studenoga 2018. godine |
| Ivo Ivančić | Član | Član od 9. studenoga 2018. godine do 8. rujna 2022. |
| Meri Uvodić | Član | Član od 4. prosinca 2018. godine |
| Jelena Zrinski Berger | Član | Član od 18. siječnja 2018. godine |

Članovi Nadzornog odbora u 2021. godini

| | | |
|-----------------------|-------------|--|
| Goran Granić | Predsjednik | Predsjednik od 18. siječnja 2018. godine |
| Lukša Lulić | Član | Član od 9. studenoga 2018. godine |
| Ivo Ivančić | Član | Član od 9. studenoga 2018. godine |
| Meri Uvodić | Član | Član od 4. prosinca 2018. godine |
| Jelena Zrinski Berger | Član | Član od 18. siječnja 2018. godine |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

1. OPĆENITO (nastavak)

Uprava

Uprava u 2022. godini

| | | |
|-----------------|--------------------|---|
| Frane Barbarić | Predsjednik Uprave | Predsjednik od 1. siječnja 2018. godine |
| Petar Sprčić | Član Uprave | Član od 1. siječnja 2018. godine |
| Tomislav Šambić | Član Uprave | Član od 1. siječnja 2018. godine |

Uprava u 2021. godini

| | | |
|-----------------|--------------------|---|
| Frane Barbarić | Predsjednik Uprave | Predsjednik od 1. siječnja 2018. godine |
| Nikola Rukavina | Član Uprave | Član od 1. siječnja 2018. do 31.12.2021. godine |
| Marko Čosić | Član Uprave | Član od 1. siječnja 2018. do 31.12.2021. godine |
| Petar Sprčić | Član Uprave | Član od 1. siječnja 2018. godine |
| Tomislav Šambić | Član Uprave | Član od 1. siječnja 2018. godine |
| Saša Dujmić | Član Uprave | Član od 4. prosinca 2014. do 31.12.2021. godine |

Osnova sastavljanja

a) Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2022. godinu pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji (MSFI).

Iznimno, radi prikladnijeg prezentiranja godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja i otklanjanja mogućih nejasnoća u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima i pogrešnog tumačenja istih, odstupilo se od određenog zahtjeva MSFI 11 „Zajednički poslovi“.

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata i ulaganja u nekretnine koji su iskazani po fer vrijednostima. Osim ako nije drugačije navedeno, svi iznosi objavljeni u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna koja je i funkcionalna valuta Društva. Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj.

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom neograničenog nastavka poslovanja.

b) Godišnji konsolidirani financijski izvještaji

Društvo je sastavilo ove godišnje financijske izvještaje u skladu s hrvatskim zakonskim propisima.

Društvo je također sastavilo godišnje konsolidirane financijske izvještaje za Društvo i njegova ovisna društva, koji zajedno sačinjavaju HEP grupu, na dan 31. prosinca 2022. godine i za godinu koja je tada završila, pripremljene u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske Unije. U godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima, ovisna društva (navedena u bilješci 33) – koja predstavljaju sva društva nad kojima Društvo, neposredno ili posredno, ima više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad njihovim poslovanjem, su u potpunosti konsolidirana. Korisnici ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima HEP grupe na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju HEP grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama financijskog položaja HEP grupe u cjelini.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Promjene računovodstvenih politika i objava

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja

Prva primjena novih i izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018.–2020 – (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - veza sa konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koji počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i tumačenja na svoja godišnja financijska izvješća. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na godišnje financijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2 (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- MSFI 17 – Ugovori o osiguranju i izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- MRS 12 Porez na dobit (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- Izmjene MSFI-ja 17 Ugovori o osiguranju: Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI 9 – Usporedne informacije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda,

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

o čijem usvajanju Europska unija dana 31. prosinca 2022. još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- Izmjene i dopune MSFI-ja 16 Najmovi: Obveza po najmu kod prodaje s povratnim najmom (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine); MSFI 17 – Ugovori o osiguranju i izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- Izmjene i dopune MRS-a 1 Presentacija financijskih izvještaja (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine);
- Izmjene i dopune MRS-a 1 Presentacija financijskih izvještaja (izmjena – Dugoročne obveze s kovenantama) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojem Društvo ili Matica ima kontrolu. Društvo ima kontrolu nad subjektom ako je temeljem svog sudjelovanja u njemu izložen varijabilnom prinosu, odnosno ima prava na njih te sposobnost utjecati na prinos svojom prevlasti u tom subjektu. Ulaganja u ovisna društva iskazuju se na kraju izvještajnog razdoblja po trošku ispravljeno za umanjenje vrijednosti i sve promjene u udjelu Društva u neto imovini ovisnog Društva.

Ulaganja u zajedničke pothvate

Prema MSFI 11 Zajednički poslovi klasificiraju se ili u zajedničko upravljanje ili u zajedničke pothvate. Razvrstavanje ovisi o ugovornim pravima i obvezama svakog ulagača, a ne o pravnoj strukturi zajedničkog dogovora.

Zajedničko upravljanje - zajednički posao u kojem strane koje imaju zajedničku kontrolu nad poslom imaju prava na imovinu i obveze temeljem financijskih obveza iz predmetnog posla.

Zajednički pothvat - zajednički posao u kojem strane koje imaju zajedničku kontrolu nad poslom imaju prava na neto imovinu iz predmetnog posla.

U klasifikaciji ulaganja u zajedničke poslove, Društvo razmatra:

- Strukturu zajedničkog posla
- Pravni oblik zajedničkog posla strukturiran kroz zasebne pravne osobe
- Ugovorne uvjete zajedničkog posla
- Sve ostale činjenice i okolnosti (uključujući bilo koje druge ugovorne aranžmane).

Udjeli u zajedničkim pothvatima iskazuju se primjenjujući metodu udjela. Društvo je identificiralo ulaganje u LNG Hrvatska d.o.o. kao zajednički pothvat.

Društvo u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima svoje ulaganje u NE Krško d.o.o. razvrstava u zajedničko upravljanje i priznaje svoj dio imovine, obveza, prihoda i rashoda u skladu sa svojim ugovornim pravima i obvezama. Kako je opisano u bilješci 16, Društvo u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima je odstupilo od zahtijeva MSFI 11 i za ulaganje u NE Krško d.o.o. primjenjuje metodu udjela.

Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

Društvo ne upravlja planovima definiranih naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i rukovoditelje. Sukladno tome, nema rezerviranja za te troškove.

Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u Hrvatskoj sukladno zakonskim propisima. Ova obveza se odnosi na sve osobe koje su u radnom odnosu temeljem ugovora o radu.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih (nastavak)

Navedeni doprinosi se uplaćuju u određenom postotnom iznosu utvrđenom na temelju bruto plaće.

| | 2022. godina | 2021. godina |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Doprinos za mirovinsko osiguranje | 20% | 20% |
| Doprinos za zdravstveno osiguranje | 16,5% | 16,5% |

Društvo je dužno obustavljati doprinose iz bruto plaće zaposlenika.

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

Mirovinske naknade i jubilarne nagrade

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

Jubilarne nagrade

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Mirovinske naknade i jubilarne nagrade (nastavak)

Primanja prilikom umirovljenja

Od 1. siječnja 2020. godine na snazi je Kolektivni ugovor (koji se odnosi na sve članice HEP grupe), temeljem kojeg, svaki radnik prilikom odlaska u mirovinu ima pravo na neto otpremninu u visini 1/8 bruto prosječne mjesečne plaće isplaćene zaposleniku za prethodna tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu neprekidnog trajanja radnog odnosa kod poslodavca. U srpnju 2021. godine sklopljen je dodatak kolektivnom ugovoru, kojim je, između ostalog, produžen rok važenja kolektivnog ugovora do 31. prosinca 2023. godine. tj. najduže tri mjeseca nakon proteka vremena na koje je sklopljen, odnosno do 31. ožujka 2024. godine.

Nematerijalna imovina

Dugotrajnu nematerijalnu imovinu najvećim dijelom čine licence, a iskazana je po trošku nabave smanjenom za amortizaciju. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 2 - 10 godina.

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

| | 2022. i 2021. godina |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Građevinski objekti | 20-50 godina |
| Uredska i informatička oprema | 5-20 godina |
| Motorna vozila | 5 godina |
| Uredski namještaj | 10 godina |

Troškovi nekretnina, postrojenja i opreme sadrže nabavnu cijenu imovine, uključujući carinu i nepovratne poreze i sve izravne troškove dovođenja imovine u uporabno stanje i na mjesto uporabe. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete troškove u izvještaju o dobiti ili gubitku razdoblja u kojem su nastali. U situacijama u kojima je nedvojbeno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih ekonomskih koristi za koje se očekuje da će se ostvariti uporabom stavke nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Troškovi prihvatljivi za kapitalizaciju obuhvaćaju troškove periodičnih, unaprijed planiranih značajnijih rekonstrukcija nužnih za daljnje poslovanje.

Dobit ili gubitak koji proizlazi iz otuđenja ili povlačenja nekog predmeta imovine, postrojenja i opreme određuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine, te se priznaje u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja proizvodi novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadivi iznos je iznos veći od neto prodajne cijene ili vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani priljevi se svode na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

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

Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine su nekretnine u posjedu radi ostvarivanja zarade od zakupnina i/ili povećanja tržišne vrijednosti imovine, uključujući imovinu u izgradnji za te namjene, početno se mjere po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine se vrednuju po fer vrijednosti. Dobici i gubici uslijed promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine se uključuju u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Ulaganja u nekretnine se prestaju priznavati prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se mijenja namjena nekretnine (postaje nekretnina koju koristi društvo). Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem nekretnine, se utvrđuje kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine i uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

Najmovi

Društvo kao najmoprimac

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

- Najmove male vrijednosti; i
- Najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju do 12 mjeseci od datuma početka najma.

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Najmovi (nastavak)

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

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

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

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

Imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma, ili preostalog ekonomskog vijeka imovine, ako se smatra da je kraće od roka najma.

Korisni vijek trajanja imovine s pravom korištenja određen je trajanjem ugovora o najmu, a prikazan je kako slijedi:

| | 2022. i 2021. godina |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Poslovni prostori i zemljišta | 2-25 godina |
| Vozila | 2-5 godina |

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćanja najma.

Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

Društvo kao najmodavac

Nekretnine, postrojenja i oprema te nematerijalna imovina iznajmljeni su od Društva povezanim društvima na temelju knjigovodstvene vrijednosti (osim HOPS-a od 1. srpnja 2013. godine i HEP Telekomunikacija). Najmovi nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine klasificirani su kao financijski najmovi jer najmoprimac prihvaća gotovo sve dobrobiti i rizike vlasništva. Najmovi nose kamatu samo do visine do koje je najmodavatelj pribavio sredstva za financiranje predmetnog sredstva iz vanjskih izvora. Navedena imovina iskazana je po trošku nabave s ciljem prikazivanja predmetnih osnovnih sredstava po njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti po kojoj ih je Društvo prvotno iskazalo.

Novac i novčani ekvivalenti

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

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, čine trošak stjecanja te imovine dok sredstvo nije spremno za namjeravanu uporabu. Kvalificirana imovina je sredstvo koje iziskuje određeno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Ako rad na kvalificiranoj imovini privremeno stane, trošak posudbi za razdoblje u kojem je rad prekinut nisu kapitalizirani.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali. Troškovi posudbe u 2022. godini iznosili su 8.417 tisuća kuna (u 2021. godini 10.953 tisuća kuna). Stopa kapitalizacije korištena pri određivanju troškova posudbi prihvatljivih za kapitalizaciju iznosi 14,39 %.

Strane valute

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva prezentirani su u valuti primarnog gospodarskog okružja u kojem subjekt posluje, tzv. funkcionalnoj valuti. U godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva, poslovne promjene izražene u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan transakcije. Na svaki izvještajni datum monetarna aktiva i pasiva izražena u stranoj valuti preračunava se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na kraju godine. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeve važećih na dan procjene fer vrijednosti.

Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju. Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u izvještaju o dobiti ili gubitku razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u izvještaju o dobiti ili gubitku razdoblja kao financijski trošak.

Zalihe

Zalihe sadrže uglavnom materijal i sitni inventar, a iskazane su po nižoj vrijednosti od troška nabave i neto vrijednosti koja se može realizirati. Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe.

Zalihe sadrže i emisijske jedinice CO₂, uključivanjem Republike Hrvatske u Europski sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova (EU ETS), Društvo koje obavlja djelatnost proizvodnje električne i toplinske energije, ima obvezu kupovanja emisijskih jedinica stakleničkih plinova u količini koja odgovara verificiranim emisijama CO₂ koje nastaju izgaranjem fosilnih goriva iz termoenergetskih postrojenja uslijed kojih se emitira CO₂.

Društva su obvezna pribaviti dostatna prava za emisiju CO₂ do 30. travnja (godišnji ciklus). Zbog povlačenja IFRIC-a 3 i nedostatnih odredbi u MSFI-jevima, Društvo je analiziralo različite računovodstvene modele za emisijska prava za CO₂, te između ostalog EFRAG-ove papire za rasprave. Povremeno, Društvo trguje sa CO₂ emisijskim pravima. Zbog toga Društvo priznaje emisijska prava kao zalihe.

Zalihe sadrže i zalihe energetske ušteda. Stupanjem na snagu izmjena i dopuna Zakona o energetske učinkovitosti, za članice HEP grupe, opskrbljivače energije, nastala je obveza ostvarenja energetske ušteda u krajnjoj potrošnji. Za preraspodjelu ostvarenih ušteda s društava članica HEP grupe koja nisu obveznici na društva članice HEP grupe koja su obveznici ostvarenja ušteda donesena je Metodologija za raspodjelu i otkup ušteda energije. Metodologija definira način raspodjele ušteda energije koje su ostvarene u društvima koja nisu obveznici i viška ostvarenih ušteda u društvima obveznicima te uvjete međusobnog otkupa ušteda za tekuću poslovnu godinu. HEP kao imenovani nositelj objedinjenog Izvještaja o ostvarenim uštedama energije raspolaže uštedama koje su predmet ove Metodologije te ih temeljem iste preraspoređuje na društva obveznike.

Zalihe sadrže plin koji Društvo nabavlja na tržištu za potrebe HEP Proizvodnje d.o.o. i HEP Plin-a d.o.o. Trošak nabave uključuje fakturirani iznos i druge troškove koji su nastali izravno u svezi s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i uporabno stanje.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Zalihe (nastavak)

Zalihe uključuju i plin koji je nabavilo temeljem Odluke o osiguranju zaliha plina na teritoriju RH (NN 63/2022) kojom je Vlada RH zadužila Društvo da osigura zalihe plina na teritoriju RH u iznosu 270,83 milijuna m³ te da predmetnu količinu utisne u sustav skladišta plina društva Podzemno skladište plina d.o.o.. Ovim plinom iz Odluke raspolaže HEP d.d. sukladno nalogima Kriznog tima odgovornog za provedbu Plana intervencije o mjerama zaštite sigurnosti opskrbe plinom Republike Hrvatske. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja osigurat će sredstva Društvu za pokrivanje razlike između nabavne i tržišne prodajne cijene plina iz ove Odluke, troškova skladištenja i troškova financiranja.

Zalihe također uključuju i plin kojim raspolaže HEP temeljem čl.5.a Uredbe o izmjeni i dopuni uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energija (NN 106/2022) za potrebe: distributera plina u svrhu namirenja gubitaka za distribuciju plina, za kupce toplinske energije iz samostalnog toplinskog sustava, javnu uslugu za potrebu kupaca iz kategorije kućanstvo, te za kupce plina iz kategorije poduzetništvo iz članka 2. stavka 3. ove Uredbe. Sukladno Uredbi o izmjeni i dopuni uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 121/2022) proizvođač plina (INA) dužan je sav plin koji je predmet ove Uredbe prodati HEP-u, a HEP je dužan, ako je količina proizvedenog plina veća od potrebe, skladištiti plin u društvu Podzemno skladište plina d.o.o. u skladu s tehničko-tehnološkim mogućnostima skladišta.

Oporezivanje

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

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u izvještaju o dobiti ili gubitku jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na kraju izvještajnog razdoblja.

Odgođeni porez

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

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljem poreznih zakona koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će na izvještajni datum nastati obveza ili povrat u visini knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza Društva.

Odgođeni porez knjiži se kao trošak ili prihod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, u tom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili kada porez proizlazi iz početnog priznavanja kod poslovnog spajanja. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će na izvještajni datum nastati obveza ili povrat u visini knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza Društva.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina

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

Stavke imovine klasificirane su i mjere se kako je prikazano u nastavku:

| O P I S | Poslovni model / mjerenje |
|---|--|
| Dugotrajna imovina | |
| Dani dugotrajni zajmovi | Držanje radi naplate / amortizirani trošak |
| Potraživanja po financijskom najmu | Držanje radi naplate / amortizirani trošak |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | Strateška ulaganja / fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit |
| Ostala dugotrajna potraživanja | Držanje radi naplate / amortizirani trošak |
| Kratkotrajna imovina | |
| Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja | Držanje radi naplate / amortizirani trošak |
| Potraživanja od povezanih društava | Držanje radi naplate / amortizirani trošak |
| Ostala kratkotrajna potraživanja | Držanje radi naplate / amortizirani trošak |
| Novac i novčani ekvivalenti | Držanje radi naplate / amortizirani trošak |

Poslovni modeli Društva odražavaju način na koji Društvo upravlja imovinom s ciljem ostvarivanja novčanih tokova bez obzira na to je li cilj Društva isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine (držanje radi naplate) ili prikupljanje i ugovornih novčanih tokova i novčanih tokove koji proizlaze iz prodaje imovine (držanje radi naplate i prodaje). Strateška ulaganja u dionice nepovratno se mjere kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Sva ostala financijska imovina mjeri se po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

i) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Ovu skupinu imovine uglavnom čine vlasnički instrumenti u posjedu Društva kojima se trguje na aktivnom tržištu. Promjene fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (FVOCI) bez naknadne reklasifikacije u izvještaju o dobiti ili gubitku. U slučaju da je vlasnički instrument prodan, akumulirana revalorizacijska rezerva se reklasificira u zadržanu dobit. Dividende od ove financijske imovine priznaju se u izvještaju o dobiti ili gubitku.

ii) Dani zajmovi i potraživanja po financijskom najmu

Dani zajmovi i potraživanja po financijskom najmu Društva drže se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi. Ugovorni novčani tokovi samo su oni koji predstavljaju otplatu glavnice i kamata na temelju tog iznosa glavnice.

Dani zajmovi i potraživanja po financijskom najmu mjere se po amortiziranom trošku. Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće;

Prihod od kamata računa se korištenjem metode efektivne kamatne stope, te se ista pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine. Metoda efektivne kamate je način izračunavanja troška amortizacije financijske imovine i raspodjele prihoda od kamata kroz odgovarajuće razdoblje. Stopa efektivne kamate je stopa kojom se diskontiraju budući gotovinski primici kroz očekivano razdoblje trajanja financijske imovine ili kraće razdoblje, ako je tako primjerenije.

iii) Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja drže se sa strategijom prikupljanja ugovorih novčanih tokova. Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

iv) Umanjenje

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

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

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

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca grupirana su na temelju sličnog kreditnog rizika i starosne strukture. Stope očekivanih kreditnih gubitaka temelje se na povijesnim kreditnim gubicima koji su se pojavili tijekom razdoblja od tri godine prije kraja izvještajnog razdoblja. Povijesne stope gubitaka zatim se usklađuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Društva.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

v) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

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

Društvo prenosi financijsku imovinu ako, i samo ako, ili prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kada Društvo prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa. Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine. Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom.

Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa. Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

Derivativni financijski instrumenti

Društvo koristi derivativne financijske instrumente u svrhu smanjivanja izloženosti valutnom riziku. Nastavno na navedeno, Društvo je zaključilo Ugovor o valutnoj zamjeni (Cross currency swap) kojim je dolarska obveza po obveznicama pretvorena u eursku obvezu, i to za cijelo vrijeme trajanja obveznica, odnosno do krajnjeg dospjeća 23. listopada 2022. godine. Više informacija o derivativnim financijskim instrumentima objavljeno je u bilješci 26. Derivativni financijski instrumenti početno se priznaju po fer vrijednosti na datum zaključenja ugovora. Nakon početnog priznavanja, mjere se po fer vrijednosti s promjenama priznatim u izvještaju o dobiti ili gubitku.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

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

Naknadno mjerenje

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

Prestanak priznavanja

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

Rezerviranja

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

Priznavanje prihoda

Poslovni prihodi se ostvaruju prvenstveno prodajom električne energije kućanstvima i poduzetništvu u Republici Hrvatskoj koji su odabrali HEP Opskrbu d.o.o. za opskrbljivača, prodajom električne energije povezanom društvu i na tržištu, prodajom plina povezanim društvima i na tržištu te naknadom za obavljanje administrativnih usluga za društva HEP grupe.

Glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka;

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

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca. Društvo priznaje prihod u trenutku kada je izvršilo obvezu i kada je prihod moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od prodaje električne energije i plina priznaju se kad Društvo obavi isporuku energije kupcu, kad se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenoga: kupac prihvaća proizvode u skladu s ugovorom ili je rok za prihvaćanje proizvoda protekao ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za ugovorene popuste i povrate u trenutku podaje.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Sastavljanje godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene, pretpostavke i prosudbe koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima kad ga bude moguće utvrditi. Procjene su detaljno prikazane u pripadajućim bilješkama i najznačajnije među njima se odnose na sljedeće:

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je objašnjeno u ovoj bilješci, Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja.

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

Raspoloživost oporezive dobiti za koji odgođena porezna imovina može biti priznata

Odgođena porezna imovina se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će biti ostvarena dobit koja će omogućiti korištenje s njom povezane porezne pogodnosti. Utvrđivanje odgođene porezne imovine koja se može priznati nalaže primjenu značajnih prosudbi, koje se temelje na utvrđivanju vjerojatnog vremena nastanka i iznosa buduće oporezive dobiti, zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Knjigovodstvena vrijednost odgođene porezne imovine na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 1.265.250 tisuća kuna, a na dan 31. prosinca 2021. godine 23.119 tisuća kuna (bilješka 11).

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

Trošak definiranih primanja je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. (bilješka 30)

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je strana u brojnim sudskim sporovima proizašlim iz redovnog poslovanja. Rezerviranja se evidentiraju ukoliko postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlog događaja (uzimajući u obzir sve raspoložive dokaze uključujući mišljenje pravnih stručnjaka) gdje je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i ukoliko se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Rezerviranja za sudske sporove na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 178.843 tisuća kuna, a na dan 31. prosinca 2021. godine 179.377 tisuća kuna (bilješka 30).

Model očekivanog gubitka

S primjenom MSFI 9, uvodi se model očekivanog kreditnog gubitka (ECL). Mjerenje očekivanog kreditnog gubitka od umanjenja vrijednosti temelji se na razumnim i potpornim informacijama koje su dostupne bez pretjeranih troškova i napora te koje uključuju informacije o prošlim događajima, trenutnim te predviđenim budućim uvjetima i okolnostima. Društvo priznaje 12-mjesečni ili životni ECL, ovisno o tome je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja (ili kada je preuzeta obveza ili jamstvo). Za potrebe izračuna ECL modela portfelj financijske imovine podijeljen je u tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3. Na datum prvog priznavanja financijska imovina uključena je u stupanj 1, a naknadna reklasifikacija na stupnjeve 2 i 3 ovisi o povećanju kreditnog rizika po financijskom instrumentu nakon inicijalnog priznavanja, odnosno o kreditnoj kvaliteti financijskog instrumenta. Za potraživanja od kupaca primjenjuje se pojednostavljeni pristup pri čemu se očekivani kreditni gubici priznaju za cijelo razdoblje trajanja potraživanja.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

Procjena vrijednosti udjela

S obzirom na raznovrsnost temeljnih djelatnosti unutar grupacije, Društvo kontinuirano provodi interne analize tržišta po segmentima temeljnih djelatnosti kako bi pravodobno utvrdilo potencijalne poremećaje tržišta i na taj način umanjilo rizike smanjenja vrijednosti imovine iz svog portfelja djelatnosti. Prema navedenome i u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ Društvo kontinuirano na kraju svakog izvještajnog razdoblja procjenjuje postoje li određeni pokazatelji koji bi utjecali na umanjenje vrijednosti imovine, provodi aktivnosti mjerenja nadoknadivog iznosa, odnosno preispituje vrijednost evidentiranih poslovnih udjela u povezanim društvima.

4. UTJECAJ ZNAČAJNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA NA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU

4.1. UTJECAJ UREDBE O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE

Električna energija

/i/ Pravna osnova i poduzete mjere za postupanje do 30. rujna 2022. godine

Hrvatska elektroprivreda d.d. (u nastavku HEP d.d. ili Društvo) vladajuće je društvo, osnivač i jedini vlasnik društava HEP grupe, objedinjuje vođenje ovisnih društava s temeljnom djelatnošću proizvodnje, distribucije i opskrbe električne i toplinske energije, distribucije i opskrbe plina.

HEP grupa ima značajan tržišni udio i isporučuje energiju kao javnu uslugu krajnjim korisnicima te ima ulogu zajamčenog opskrbljivača, održava kritičnu energetska infrastrukturu u Republici Hrvatskoj i predstavlja ključni čimbenik sigurnosti opskrbe energijom.

Od druge polovice 2021. godine, europska energetska tržišta suočena su s ekstremnom volatilnošću cijena potaknutom geopolitičkim napetostima, nesigurnošću tržišta oko opskrbe plinom i smanjenom proizvodnjom hidroelektrana i nuklearnih elektrana te su nabavne cijene električne energije, plina, ugljena i emisijskih jedinica CO₂ tijekom 2022. godine bilježile rekordno visoke razine.

Formiranje prodajnih cijena te nabava energije i energenata u razdoblju do donošenja Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22, 121/22, 156/22; “Uredba“) bilo je obilježeno opisanim okolnostima.

2022. godina hidrološki je najnepovoljnija u proteklom desetljeću te su hidroelektrane proizvele 4,9 TWh električne energije što je 24% manje u odnosu na desetogodišnji prosjek. Manja proizvodnja hidroelektrana nadomještena je većom nabavom električne energije na tržištu i većom proizvodnjom termoelektrana po iznimno visokim cijenama.

Kupcima kategorije poduzetništvo opskrbljivača HEP-Opskrbe d.o.o., koja prodaje električnu energiju u svoje ime, a za račun HEP-a d.d., cijena električne energije se formira sukladno ugovornim uvjetima i internoj metodologiji koja uvažava tržišne cijene i kretanja. U usklađivanju cijena HEP-Opskrba d.o.o. je djelomično bila ograničena postojećim ugovorima. U skladu s paketom mjera Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2022. godine, od 1. travnja 2022. godine HEP ELEKTRA d.o.o. je minimalno povećala prodajne cijene električne energije kupcima kategorije kućanstvo za 15%, a HEP-Opskrba d.o.o., koja prodaje električnu energiju u svoje ime, a za račun HEP-a d.d., je izjednačila svoje cijene s cjenikom HEP ELEKTRE d.o.o.

/ii/ Pravna osnova i poduzete mjere za postupanje od 30. rujna 2022. godine

Posebne mjere za trgovinu i formiranje cijena električne energije propisane su za razdoblje od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023. godine.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

4. UTJECAJ ZNAČAJNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA NA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU (nastavak)

4.1. UTJECAJ UREDBE O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE (nastavak)

Uredbom su utvrđene cijene električne energije kako je prikazano u tablici u nastavku:

| Kategorija | | Potrošnja ¹ | Cijena | tarifni model | tarifa (viša/niža) | EUR/kWh |
|-----------------|---|------------------------|---|---------------|--------------------|----------|
| KUĆANSTVO | | < 2,5 MWh ² | na temelju tarifnih stavki koje se primjenjuju od 1. travnja 2022.g. | jednotarifni | JT | 0,070276 |
| | | | | dvotarifni | VT | 0,074789 |
| | | | | | NT | 0,036697 |
| | | > 2,5 MWh | na temelju tarifnih stavki koje se primjenjuju od 1. travnja 2022.g. uvećanih za 50% | | | |
| PODUZETNIŠTVO | - javne ustanove ³ i poduzetništvo | < 250 MWh | na temelju tarifnih stavki za jednotarifni/dvotarifni model kupaca kućanstva na univerzalnoj usluzi koje se primjenjuju od 1. travnja 2022.g. | jednotarifni | JT | 0,070276 |
| | | | | dvotarifni | VT | 0,074789 |
| | | | | | NT | 0,036697 |
| | - poduzetništvo s potrošnjom | > 250 MWh < 2,5 GWh | 0,18 EUR/kWh | | | 0,18 |
| - poduzetništvo | > 2,5 GWh | 0,23 EUR/kWh | | | 0,23 | |

¹ šestomjesečna potrošnja

² u tablici su razredi potrošnje prikazani u većoj mjernoj jedinici nego li je utvrđeno Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije u kojoj su granice potrošnje utvrđene u kWh

³ vrtići, škole, fakulteti, domove za umirovljenike, nevladine udruge, instituti, vjerske zajednice, općine, gradove, državne institucije, komunalna poduzeća i dr. (bez obzira na šestomjesečnu potrošnju)

Sukladno čl. 3. st. 1. Uredbe, u slučaju da je prije stupanja Uredbe na snagu sklopljen ugovor o opskrbi električnom energijom kojim je ugovorena cijena niža od cijene određene čl. 2. Uredbe, električna energija obračunava se kupcu po cijeni iz ugovora.

Uredba je regulirala postupanje Društva u razdoblju primjene te je za osiguranje provedbe mjera sukladno čl. 5. st. 5. Uredbe ovlastila Glavnu skupštinu društva HEP d.d.

Plin

/iii/ Pravna osnova i poduzete mjere za postupanje u 2022. godini

Radi osiguranja dovoljnih zaliha plina na teritoriju Republike Hrvatske, Vlada Republike Hrvatske je 3. lipnja 2022. godine donijela Odluku o osiguranju zaliha plina na teritoriju Republike Hrvatske (NN 63/22) kojom je zadužila HEP d.d. da nabavi i utisne u podzemno skladište plina u Okoliju 270,83 milijuna m³ plina. Za nabavu potrebne količine plina osiguran je Klupski kredit od 400,0 mil. EUR, za što je Republika Hrvatska izdala državno jamstvo. Strateškim plinom HEP d.d. raspolože sukladno nalogima Kriznog tima odgovornog za provedbu Plana intervencije o mjerama zaštite sigurnosti opskrbe plinom Republike Hrvatske (NN 127/22). Svrha Plana intervencije je uklanjanje ili ublažavanje utjecaja poremećaja u opskrbi plinom i rješavanje situacija u kojima opskrba plinom više ne može biti zajamčena svim kupcima na domaćem tržištu. S obzirom da nisu nastala krizna stanja koja bi, prema Planu intervencije, dovela do razine uzbunjivanja ili razine izvanrednog stanja, nacionalna sigurnost opskrbe plinom Republike Hrvatske nije bila ugrožena, te nije bilo potrebe za korištenjem strateških zaliha plina u 2022. godini.

Nastavno na Jesenski paket mjera za zaštitu kućanstava i gospodarstva od rasta cijena, kojeg je Vlada Republike Hrvatske predstavila 8. rujna 2022. godine, Uredbom o izmjeni i dopuni Uredbe o otklanjanju poremećaja na tržištu energenata (NN 106/22) proizvođač prirodnog plina INA d.d. dužna je, radi osiguranja zaliha plina te povećanja raspoloživosti prirodnog plina u Republici Hrvatskoj, u razdoblju od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023., cjelokupni proizvedeni prirodni plin u Republici Hrvatskoj prodati Hrvatskoj elektroprivredi d.d. za potrebe distributera plina u svrhu namirenja gubitaka, a za kupce toplinske energije iz samostalnog toplinskog sustava, javnu uslugu za potrebu kupaca iz kategorije kućanstvo, te za kupce plina iz kategorije poduzetništvo iz članka 2. stavka 3. Uredbe (ustanove, udruge, općine, gradovi, županije, vjerske zajednice, zdravstvene ustanove, ustanove predškolskog i školskog obrazovanja, visoka učilišta i dr.). Odlukom o cijeni i raspodjeli kapaciteta prirodnog plina kojeg je Hrvatska elektroprivreda d.d. preuzela od proizvođača prirodnog plina (NN 122/22) određene su cijene po kojima je HEP d.d. dužan prodavati plin.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

4. UTJECAJ ZNAČAJNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA NA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU (nastavak)

4.1. UTJECAJ UREDBE O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE (nastavak)

/iv/ Prepoznati učinci na godišnje financijske izvještaje za 2022. godinu

Podaci u tisućama kn

| DJELATNOST ELEKTRIČNE ENERGIJE | I-VI 2022. | VII-IX 2022. | X-XII 2022. | Ukupno |
|--|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 1. Prihodi od prodaje električne energije | 5.881.110 | 4.907.889 | 5.636.929 | 16.425.928 |
| 2. Troškovi nabave električne energije | 7.907.311 | 7.348.278 | 7.948.832 | 23.204.422 |
| 3. Razlika prihoda od prodaje i troškova nabave električne energije (1.- 2.) | (2.026.201) | (2.440.389) | (2.311.904) | (6.778.494) |
| 4. Ostali prihodi | 674.562 | 8.137 | 7.682 | 690.381 |
| 5. Ostali troškovi | | | | |
| 6. REZULTAT (3.+4.-5.) | (1.351.640) | (2.432.252) | (2.304.222) | (6.088.113) |

| DJELATNOST PLINA | I-VI 2022. | VII-IX 2022. | X-XII 2022. | Ukupno |
|-----------------------------|------------|--------------|-------------|----------|
| 1. Prihodi od prodaje plina | 26.218 | 6.730 | 212.669 | 245.618 |
| 2. Troškovi nabave plina | 98.270 | -5.038 | 206.220 | 299.452 |
| 3. REZULTAT (1.-2.) | (72.052) | 11.768 | 6.449 | (53.835) |

| OSTALI PRIHODI I TROŠKOVI | I-VI 2022. | VII-IX 2022. | X-XII 2022. | Ukupno |
|---------------------------|------------|--------------|-------------|-----------|
| 1. Ostali prihodi | 262.752 | 62.989 | 82.419 | 408.160 |
| 2. Ostali troškovi | 395.976 | 156.093 | 180.613 | 732.681 |
| 3. REZULTAT (1.-2.) | (133.224) | (93.104) | (98.194) | (324.522) |

/v/ Zračunati iznos državne potpore kupcima s reguliranom cijenom za električnu energiju

Uredbom su ograničene cijene električne energije kupcima poduzetništva, te se razlika do cijene iz ugovora¹ evidentira na troškovima poslovanja što je rezultiralo povećanjem ostalih rashoda u 2022. godini u iznosu 1.007.104 tisuća kuna. Ukupan trošak Uredbe, uzimajući u obzir i interne odnose, iznosi 1.032.002 tisuća kuna.

Uredbom nije predviđena kompenzacija HEP-u za ostvarenu razliku u cijeni uslijed primjene Uredbe, a koja se nadoknađuje opskrbljivačima koji nisu član HEP grupe.

/vi/ Efekt učinaka Uredbe u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. godine

Efekt učinaka Uredbe u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. godine nije uključen u nekonsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku u okviru rezerviranja negativnih učinaka po ugovorima.

Prema preliminarnim financijskim izvješćima, trošak Uredbe za električnu energiju procjenjuje se na 151.341 tisuće eura, a uključujući interne odnose 151.532 tisuće eura. Konačni obračun troškova Uredbe biti će poznat po isteku svih propisanih rokova za reklamacije računa kupaca.

¹ za kupce na zajamčenoj opskrbi cijena utvrđena odlukom HERA-e sukladno prema Metodologiji za određivanje iznosa tarifnih stavki za zajamčenu opskrbu električnom energijom.

4. UTJECAJ ZNAČAJNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA NA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU (nastavak)

4.2. 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 posljedično imaju 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 poduzeća, Društvu je bilo važno osigurati neometano redovno poslovanje i urednu proizvodnju, distribuciju i opskrbu energijama u punoj mjeri.

Trenutni sukob na teritoriju Ukrajine nema veliki izravni utjecaj na nastavak poslovanja Društva jer Društvo na tom području nema vlastite imovine i nije obavljalo značajne trgovinske aktivnosti povezane s Ukrajinom i Ruskom federacijom. Zahvaljujući dosadašnjem uspješnom poslovanju i provedenim optimizacijskim mjerama Društvo raspolaze zadovoljavajućom količinom novčanih resursa koji omogućuju redovito poslovanje u kratkom roku.

Neizravni učinci vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine imali su za neizravnu posljedicu donošenje:

- Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine br. 104/2022., 106/2022., 121/2022. i 156/2022.)
- Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine br. 31/2023.).

Utjecaj vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine, kroz poremećaje u lancima opskrbe i pojavu inflacije uzeti su u obzir prilikom procjene neograničenosti poslovanja.

Uprava je utvrdila da nema materijalnih neizvjesnosti u vezi s neograničenim poslovanjem te smatra prikladnim usvajanje računovodstvenog načela neograničenog vremena poslovanja u pripremi godišnjih financijskih izvještaja.

Društvo će i dalje aktivno pratiti gospodarsko kretanje i poduzimati sve mjere da zaštiti interese svih dionika i održi stabilan financijski položaj.

4.3. UTJECAJ PANDEMIJE COVID-a NA POSLOVANJE DRUŠTVA

U odnosu na prethodne dvije godine (2020. i 2021. godina) kada je pandemija COVID-19 imala značajan i negativan utjecaj na globalno gospodarstvo te posljedično na poslovanje Društva kroz smanjenje planiranih poslovnih prihoda i povećanje troškova koji su posljedica zaštite zdravlja zaposlenika i sprečavanja širenja epidemije kao i na troškove sirovina te zaliha, uslijed poremećaja u lancima opskrbe, u 2022. godini navedena pandemija COVID-a 19 nije imala značajan utjecaj na poslovanje Društva.

Utjecaj COVID-19, kroz poremećaje u lancima opskrbe i pojavu inflacije uzeti su u obzir prilikom procjene neograničenosti poslovanja.

Uprava je utvrdila da nema materijalnih neizvjesnosti u vezi s neograničenim poslovanjem te smatra prikladnim usvajanje računovodstvenog načela neograničenog vremena poslovanja u pripremi godišnjih financijskih izvještaja.

Društvo će i dalje aktivno pratiti gospodarsko kretanje i poduzimati sve mjere da zaštiti interese svih dionika i održi stabilan financijski položaj.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Poslovni prihodi Društva ostvaruju se najvećim dijelom u Republici Hrvatskoj.

/i/ PRIHOD OD PRODAJE ELEKTRIČNE ENERGIJE

| <i>U tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|--|---------------------|---------------------|
| Prihod od prodaje električne energije krajnjim kupcima | 7.275.728 | 3.464.701 |
| Prihod od prodaje električne energije u inozemstvo | 1.347.282 | 914.932 |
| Prihod od prodaje električne energije u zemlji | 787.416 | 327.352 |
| | 9.410.426 | 4.706.985 |

Najveći dio prihoda od prodaje električne energije čini prihod od prodaje električne energije kupcima HEP Opskrbe d.o.o. koji se ostvaruje temeljem Ugovora o međusobnim odnosima za elektroenergetske djelatnosti sukladno kojem HEP-Opkrba d.o.o. u svoje ime, a za račun HEP-a prodaje električnu energiju krajnjim kupcima te se prihod od prodaje iskazuje u poslovnim knjigama Društva. HEP Opkrba d.o.o. djeluje na otvorenom tržištu i opskrbljuje krajnje kupce u kategorijama kućanstva i poduzetništva električnom energijom.

/ii/ PRIHOD OD PRODAJE PLINA

| <i>U tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|--|---------------------|---------------------|
| Prihod od prodaje viškova plina nabavljenog za društva HEP-a | - | 8.125 |
| Prihod od prodaje energije uravnoteženja plina | 35.971 | 15.421 |
| Prihod od prodaje plina u inozemstvo | 4.711 | 22 |
| Prihod od prodaje plina – Uredba Vlade RH (i) | 110.563 | - |
| | 151.245 | 23.568 |
| Prihod od prodaje plina – tržišna opskrba | | |
| Prihod od prodaje plina na veleprodajnom tržištu (ii) | - | 19.495 |
| | 151.245 | 43.063 |
| Ukupno prihod od prodaje | 9.561.671 | 4.750.048 |

(i) Sukladno čl.5.a st.4. Uredbe o izmjeni i dopuni uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energija (NN 106/2022) HEP raspolaže plinom kupljenim od INA-e te ga koristi za potrebe: distributera plina u svrhu namirenja gubitaka za distribuciju plina, za kupce toplinske energije iz samostalnog toplinskog sustava, javnu uslugu za potrebu kupaca iz kategorije kućanstvo, te za kupce plina iz kategorije poduzetništvo iz članka 2. stavka 3. ove Uredbe. Sukladno Uredbi o izmjeni i dopuni uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 121/2022) proizvođač plina (INA) dužan je sav plin koji je predmet ove Uredbe prodati HEP-u, a HEP je dužan, ako je količina proizvedenog plina veća od potrebe, skladištiti plin u Podzemno skladište plina d.o.o. u skladu s tehničko-tehnološkim mogućnostima skladišta.

(ii) Zakonom o tržištu plina (NN 18/18, 23/20) propisan je odabir opskrbljivača na veleprodajnom tržištu (OVT) za razdoblje od 1. kolovoza 2018. do 31. ožujka 2021., nakon kojeg je uloga OVT ukinuta.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

6. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

| <i>U tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|--|---------------------|---------------------|
| Nerealizirani dobiti-ulaganje u nekretnine | 219 | 10.038 |
| Zatezne kamate od kupaca | 9.823 | 9.389 |
| Naplata utuženih i otpisanih potraživanja | 4.399 | 4.146 |
| Prihodi od prodaje emisijskih jedinica CO2 u inozemstvo | - | 3.233 |
| Dobitak od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | 2.139 | 1.404 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja | 990 | 915 |
| Prihod temeljem uporabe vlastitih proizvoda i usluga | 107 | 734 |
| Naplaćena potraživanja po predstečajnoj nagodbi | - | 30 |
| Naplaćena otpisana potraživanja po računovodstvenoj politici | 1.237 | - |
| Prihodi od penala BE-TO | 28.047 | - |
| Prihodi od donacija EU | 5.110 | 5.863 |
| Prihod od obračuna naknade za neutralnost (HROTE) | 14.899 | 3.494 |
| Ostali poslovni prihodi | 13.304 | 18.460 |
| | 80.274 | 57.706 |

Ostali poslovni prihodi u 2022. godini najvećim dijelom se sastoje od prihoda od restorana 1.345 tisuća kuna (2021. godina: 1.142 tisuća kuna), prihoda od zakupnina 542 tisuća kuna (2021. godina 248 tisuća kuna), prihoda temeljem Uredbe Vlade RH 440 tisuća kuna (2021. godina nije bilo te vrste prihoda), prihoda od zakupa prostora za telekomunikacijsku opremu 1.639 tisuća kuna (2021. godina 1.637 tisuća kuna) te ostalih prihoda iz poslovanja.

7. TROŠAK NABAVE ELEKTRIČNE ENERGIJE

Troškovi nabave električne energije iskazani u Izvještaju o dobiti ili gubitku za 2022. godinu iznose 10.572.762 tisuće kuna (2021. godine: 3.457.333 tisuća kuna), a odnose se na nabavu električne energije radi opskrbe krajnjih kupaca, pokriće gubitaka električne energije u prijenosnoj i distribucijskoj mreži te prodaju na veleprodajnom tržištu.

Troškovi nabave električne energije veći su za 7.115.429 tisuća kuna u odnosu na prethodnu godinu uslijed rasta cijena električne energije na tržištu te posljedično više nabavne cijene.

Trgovina električnom energijom i plinom provodi se bilateralno i na burzama. Iznosi korekcija u cijeni uključeni su u nabavnu vrijednost isporuke.

8. TROŠKOVI OSOBLJA

| <i>U tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Neto plaće | 68.827 | 67.836 |
| Troškovi poreza i doprinosa | 46.325 | 45.555 |
| | 115.152 | 113.391 |

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 2022. iznosio je 508 (31. prosinca 2021.: 505 zaposlenih).

Ukupni doprinosi za mirovinske fondove iznosili su 19.926 tisuće kuna tijekom 2022. (2021.: 19.659 tisuća kuna).

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

8. TROŠKOVI OSOBLJA (nastavak)

Naknade članovima Uprave i izvršnim direktorima Društva:

| <i>U tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Bruto plaće | 7.687 | 8.816 |
| Primici u naravi | 578 | 755 |
| Doprinosi | 1.653 | 1.914 |
| | 9.918 | 11.485 |

Broj članova Uprave na dan 31. prosinca 2022. iznosio je 3 (31. prosinca 2021.: 7), a broj izvršnih direktora Društva iznosio je 15 (31. prosinca 2021.: 15)

Naknade članovima Nadzornog odbora:

| <i>U tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Naknade | 168 | 168 |
| Porezi i doprinosi | 92 | 92 |
| | 260 | 260 |

Broj članova nadzornog odbora na dan 31. prosinca 2022. iznosio je 5 (31. prosinca 2021.: 5).

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

9. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

| <i>U tisućama kuna</i> | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Trošak vanjskih usluga i materijala | 151.647 | 143.001 |
| Naknada za dekomisiju NEK d.o.o. (bilješka 16) | 107.450 | 107.076 |
| Troškovi usluga i materijala unutar ovisnih društava | 86.992 | 55.790 |
| Bankovni troškovi, troškovi platnog prometa i naknade po kreditima | 27.512 | 14.058 |
| Porezi, doprinosi i naknade | 14.296 | 13.979 |
| Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja od kupaca (i) | 12.064 | 17.179 |
| Naknade troškova i ostalih prava zaposlenima (ii) | 13.670 | 13.102 |
| Premije osiguranja | 4.040 | 4.615 |
| Troškovi materijala | 4.552 | 4.494 |
| Naknada štete temeljem tužbe | 1.960 | 149 |
| Rezerviranje za sudske sporove | 456 | - |
| Darivanja u vrijednosti od 2% prihoda | 8.972 | 14.623 |
| Troškovi sukladno Uredbi Vlade RH-trž. opsk. Poduzetništvo (iii) | 1.007.104 | - |
| Financiranje programa sanacije | 21.156 | - |
| Otpis dugotrajne materijalne imovine | 8.158 | - |
| Ostali poslovni troškovi | 8.864 | 27.653 |
| Kapitalizirani troškovi posudbe | (1.784) | (2.895) |
| | 1.477.109 | 412.824 |

(i) Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja od kupaca uključuje vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca po računovodstvenim politikama u iznosu 2.351 tisuća kuna (2021.: 1.429 tisuća kuna), vrijednosno usklađenje od kupaca HEP Opskrbe d.o.o. u iznosu 7.586 tisuća kuna (2021.: 11.265 tisuća kuna) i otpisana nenaplaćena potraživanja u iznosu od 2.127 tisuća kuna (2021.: 4.458 tisuća kuna).

(ii) Naknade troškova i ostalih prava zaposlenima uključuju troškove prijevoza na posao tijekom 2022. u iznosu od 2.475 tisuća kuna (2021.: 2.334 tisuće kuna), dnevnice i putne troškove u iznosu od 1.565 tisuća kuna (2021.: 1.320 tisuća kuna), primitke u naravi u iznosu 1.169 tisuća kuna (2021.: 1.199 tisuća kuna), ostala materijalna prava zaposlenih u iznosu 7.517 tisuća kuna (2021.: 6.925 tisuća kuna) i rezerviranja za otpremnine i neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 944 tisuća kuna (2021.: 1.324 tisuća kuna). Troškovi materijalnih prava zaposlenih uključuju otpremnine za prijevremeno umirovljenje, jubilarne nagrade i prigodne pomoći.

(iii) Sukladno Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/2022) kojom se zbog poremećaja na domaćem tržištu energije, 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 ovom Uredbom, te posebni uvjeti obavljanja energetske djelatnosti opskrbljivač električnom energijom koji je član HEP grupe nema pravo na naknadu razlike između cijene električne energije po ovoj Uredbi i ugovorene cijene. Mjere po ovoj Uredbi su privremene i propisane su za razdoblje 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023. godine

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

10. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

| <i>U tisućama kuna</i> | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Financijski prihodi | | |
| Dividende od ovisnih i pridruženih društava | 757.047 | 850.787 |
| Fer vrijednost međuvalutnog swap-a | - | 299.160 |
| Prihodi od kamata | 110.394 | 131.271 |
| Prihod od dividende | 4.068 | 4.399 |
| Ostali financijski prihodi | 760 | 9.509 |
| | <u>872.269</u> | <u>1.295.126</u> |
| Financijski rashodi | | |
| Rashod od kamata | (250.678) | (184.026) |
| Negativne tečajne razlike | (18.668) | (42.950) |
| Fer vrijednost međuvalutnog swap-a | (2.730) | - |
| Nerealizirani gubici od smanjenja vrijednosti udjela u Invest. fondovima | (4.088) | (2.108) |
| Ostali financijski rashodi | (4.774) | (11.393) |
| Kapitalizirani troškovi posudbe | 6.633 | 8.058 |
| | <u>(274.305)</u> | <u>(232.419)</u> |
| Neto dobit iz financijskih aktivnosti | 597.964 | 1.062.707 |

11. POREZ NA DOBIT

Društvo je porezni obveznik, sukladno poreznim zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika između prihoda i rashoda razdoblja i uvećava za rashode koji su porezno nepriznati. Porez na dobit izračunat primjenom zakonske porezne stope na dobit u Republici Hrvatskoj iznosi 18%.

| <i>u tisućama kuna</i> | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Tekući porez | - | - |
| Odgođeni porez priznat u izvještaju o dobiti ili gubitku | 1.190.388 | (49.244) |
| Porez na dobit | 1.190.388 | (49.244) |

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

| <i>u tisućama kuna</i> | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Stanje 1. siječnja | 17.581 | 66.825 |
| Povećanje odgođene porezne imovine | 1.190.388 | (49.244) |
| Stanje 31. prosinca | 1.207.969 | 17.581 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

11. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Odgođena porezna imovina nastala je najvećim dijelom iz poreznog gubitka, rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade, fer vrednovanja financijske i materijalne imovine.

Usklađenje između poreza na dobit i dobiti iskazane u izvještaju o dobiti ili gubitku je prikazano kako slijedi:

| <i>u tisućama kuna</i> | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| (Gubitak)/dobit prije oporezivanja | (5.868.505) | 1.109.313 |
| Porez na dobit utvrđen poreznom stopom koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj (18% u 2022.) | 1.056.331 | (199.676) |
| Učinak neoporezivih prihoda | 137.470 | 209.563 |
| Učinak porezno nepriznatih troškova | (3.517) | (4.517) |
| Porezni prihod tekuće godine | 1.190.284 | 5.370 |
| Efektivna porezna stopa | (20,28) | 0,48 |

Učinci porezno nepriznatih troškova u najvećem dijelu se sastoje od vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca po računovodstvenim politikama, troškova rezerviranja i povećanja dobit za ostale rashode dok se učinci neoporezivih prihoda sastoje u najvećem dijelu od prihoda od dividendi, naplaćenih a prethodno ispravljenih potraživanja, državnih potpora za obrazovanje i smanjenja dobiti za ostale prihode.

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

Niže u tablici sažeto su prikazane promjene odgođene porezne imovine tijekom godine:

| <i>u tisućama kuna</i> | Na dan 31. prosinca 2021. | Knjiženo na (teret) / u korist računa dobiti i gubitka | Na dan 31. prosinca 2022. |
|--|---------------------------------|---|---------------------------------|
| Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine | 4.888 | 129 | 5.017 |
| Rezerviranje troška energije vjetroelektrana | 3.894 | - | 3.894 |
| Fer vrednovanje ostalih dionica | - | 1 | 1 |
| Porezni gubitak | 5.369 | 1.190.285 | 1.195.654 |
| Ostalo | <u>3.430</u> | <u>(27)</u> | <u>3.403</u> |
| | 17.581 | 1.190.388 | 1.207.969 |

Odgođena porezna obveza odnosi se najvećim dijelom na 18% fer vrednovanja dionica JANAF-a kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, u iznosu od 20.812 tisuća kuna (2021.: 14.226 tisuće kuna).

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| <i>u tisućama kuna</i> | Zemljišta | Građevinski objekti | Inventar i oprema | Materijalna imovina u pripremi | Predujmovi | Ukupno |
|--|------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| NABAVNA VRLJEDNOST | | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2021.godine | 64.456 | 257.404 | 274.920 | 706.798 | 112.332 | 1.415.910 |
| Povećanja | 253 | - | 54.463 | 267.883 | 15.413 | 338.012 |
| Povećanje donosom iz povezanog društva | 10 | - | 304 | - | - | 314 |
| Prijenos na povezana društva | (127) | - | (238) | (9.959) | - | (10.324) |
| Otuđenje (prodaja, rashod, manjak) | (136) | - | (2.009) | - | - | (2.145) |
| Na dan 31. prosinca 2021.godine | 64.456 | 257.404 | 327.440 | 964.722 | 127.745 | 1.741.767 |
| Povećanja | 360 | 32.998 | 23.871 | 307.090 | 9.095 | 373.414 |
| Povećanje donosom iz povezanog društva | 156 | 8.042 | 2.137 | - | - | 10.335 |
| Prijenos na povezana društva | (103) | (4.851) | (1.132) | (5.132) | - | (11.218) |
| Otuđenje (prodaja, rashod, manjak) | (146) | (88) | (8.697) | (8.168) | - | (17.099) |
| Na dan 31. prosinca 2022.godine | 64.723 | 293.505 | 343.619 | 1.258.512 | 136.840 | 2.097.199 |
| AKUMULIRANA AMORTIZACIJA | | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2021. | - | 92.785 | 199.932 | - | - | 292.717 |
| Trošak amortizacije za godinu | - | 5.491 | 23.590 | - | - | 29.081 |
| Otuđenje (prodaja, rashod, manjak) | - | - | (2.009) | - | - | (2.009) |
| Prijenos imovine između HEP-a i ovisnih društava | - | - | 120 | - | - | 120 |
| Na dan 31. prosinca 2021. | - | 98.276 | 221.633 | - | - | 319.909 |
| Trošak amortizacije za godinu | - | 5.846 | 27.277 | - | - | 33.123 |
| Otuđenje (prodaja, rashod, manjak) | - | 4.411 | 1.083 | - | - | 5.494 |
| Prijenos imovine između HEP-a i ovisnih društava | - | (88) | (8.624) | - | - | (8.712) |
| Na dan 31. prosinca 2022. | - | 108.445 | 241.369 | - | - | 349.814 |
| KNJIGOVODSTVENI IZNOS | | | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2021. | 64.456 | 159.128 | 105.807 | 964.722 | 127.745 | 1.421.858 |
| Na dan 31. prosinca 2022. | 64.723 | 185.060 | 102.250 | 1.258.512 | 136.840 | 1.747.385 |

Investicije u tijeku (materijalna imovina u pripremi) na dan 31. prosinca 2022. godine u Društvu iznose 1.258.512 tisuća kuna. Najvećim dijelom se sastoje od ulaganja u: EL-TO Zagreb -zamjena bloka A u iznosu 772.907 tisuća kuna, EL-TO Zagreb -pogonska zgrada u iznosu od 85.151 tisuća kuna, HES Kosinj u iznosu 206.010 tisuća kuna, HE Senj u iznosu 48.324 tisuća kuna, sustav informacijske sigurnosti 22.957 tisuće kuna, sunčane elektrane 30.836 tisuća kuna te informatičku tehnologiju 111.623 tisuća kuna.

Na dan 31. prosinca 2022. godine nekretnine, postrojenja i oprema nisu dani kao kolateral za izdane obveznice i primljene kredite.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

13. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

u tisućama kuna

| | Zemljišta i zgrade | Inventar i oprema | Ukupno |
|---|-------------------------------|------------------------------|---------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | |
| Na dan 1. siječnja 2021.godine | 8.559 | 1.673 | 10.232 |
| Povećanja | - | - | - |
| Na dan 31. prosinca 2021. godine | 8.559 | 1.673 | 10.232 |
| Povećanja | - | - | - |
| Na dan 31. prosinca 2022.godine | 8.559 | 1.673 | 10.232 |
| AKUMULIRANA AMORTIZACIJA | | | |
| Na dan 1. siječnja 2021.godine | 1.666 | 586 | 2.252 |
| Trošak amortizacije za godinu | 860 | 335 | 1.195 |
| Isknjiženje/prestanak najma | - | - | - |
| Na dan 31. prosinca 2021. | 2.526 | 921 | 3.447 |
| Trošak amortizacije za godinu | 861 | 335 | 1.196 |
| Isknjiženje/prestanak najma | - | - | - |
| Na dan 31. prosinca 2022. | 3.387 | 1.256 | 4.643 |
| KNJIGOVODSTVENI IZNOS | | | |
| Na dan 31. prosinca 2021. | 6.033 | 752 | 6.785 |
| Na dan 31. prosinca 2022. | 5.172 | 417 | 5.589 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

| <i>u tisućama kuna</i> | Softver | Licence | Nematerijalna imovina u pripremi | Ukupno |
|---|----------------|----------------|---|----------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2021. godine | 272.340 | 16.288 | 34.002 | 322.630 |
| Povećanja | 40.706 | 4.601 | 988 | 46.295 |
| Isknjiženje temeljem prijenosa imovine | - | - | (2.684) | (2.684) |
| Na dan 31. prosinca 2021. godine | 313.046 | 20.889 | 32.306 | 366.241 |
| Povećanja i stavljanje u uporabu | 123.261 | - | 23.543 | 146.804 |
| Isknjiženje temeljem prijenosa imovine | - | - | (5) | (5) |
| Na dan 31. prosinca 2022. godine | 436.307 | 20.889 | 55.844 | 513.040 |
| AKUMULIRANA AMORTIZACIJA | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2021. godine | 184.881 | 4.113 | - | 188.994 |
| Amortizacija tekuće godine | 32.525 | 1.181 | - | 33.706 |
| Povećanje temeljem prijenosa imovine | - | - | - | - |
| Na dan 31. prosinca 2021. godine | 217.406 | 5.294 | - | 222.700 |
| Amortizacija tekuće godine | 35.954 | 3.884 | - | 39.838 |
| Na dan 31. prosinca 2022. godine | 253.360 | 9.178 | - | 262.538 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2021. godine | 95.640 | 15.595 | 32.306 | 143.541 |
| Na dan 31. prosinca 2022. godine | 182.947 | 11.711 | 55.844 | 250.502 |

Investicije u tijeku (nematerijalna imovina u pripremi) na dan 31. prosinca 2022. godine u Društvu iznose 55.844 tisuća kuna, a najvećim dijelom se odnose na ulaganja u računalne software i licence.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.****15. ULAGANJE U NEKRETNINE**

Na dan 31. prosinca 2022. godine ulaganja u nekretnine obuhvaćaju nekretnine u posjedu radi ostvarivanja zarade od zakupnina i/ili povećanja vrijednosti kapitala i iskazana su po fer vrijednosti. Fer vrijednost obuhvaća procijenjenu tržišnu cijenu na kraju izvještajnog razdoblja. Ulaganja u nekretnine računovodstveno se tretiraju metodom fer vrijednosti.

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Ulaganja u nekretnine | | |
| Na dan 31. prosinca 2021. godine | 23.514 | 19.804 |
| Neto promjene fer vrijednosti | 3.731 | 3.710 |
| Klasifikacija imovine na ulaganja u nekretnine | 20.044 | - |
| Na dan 31. prosinca 2022. godine | 47.289 | 23.514 |

Procjenu fer vrijednosti nekretnina obavili su službeni procjenitelji čija procjena se temelji na dostupnim podacima o tržišnoj cijeni nekretnina na prikladnim pozicijama.

Na dan 31. prosinca 2022. nema ulaganja u nekretnine koja su dana kao kolateral.

16. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POSLOVE TE ULAGANJA OBRAČUNATA PRIMJENOM METODE UDJELA

Ulaganja u udjele društava iskazana u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. godine sastoje se od ulaganja prikazanih u tabeli

| <i>u tisućama kuna</i> | Udio u vlasništvu u % | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ovisna društva | | | |
| HEP - Proizvodnja d.o.o. | 100 | 40 | 40 |
| Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o. | 100 | 4.954.151 | 4.954.151 |
| HEP - Operator distribucijskog sustava d.o.o. | 100 | 1.802.041 | 1.802.041 |
| HEP - Opskrba d.o.o. | 100 | 20 | 20 |
| HEP - Toplinarstvo d.o.o. | 100 | 623.000 | 623.000 |
| HEP - Plin d.o.o. | 100 | 20 | 20 |
| HEP ESCO d.o.o. | 100 | 18.960 | 18.960 |
| HEP - Upravljanje imovinom d.o.o. | 100 | 14.297 | 14.297 |
| HEP - Trgovina d.o.o. | 100 | 40 | 40 |
| HEP - Telekomunikacije d.o.o. | 79,94 | 333.598 | 333.598 |
| Plomin Holding d.o.o. | 100 | 120.639 | 16.106 |
| HEP - Elektra d.o.o. | 100 | 20 | 20 |
| Energetski park Korlat d.o.o. | 100 | 49.233 | 45.634 |
| SUNČANA ELEKTRANA VIS d.o.o. | 100 | 31.362 | 31.362 |
| | | 7.947.421 | 7.839.289 |
| Ulaganja u zajedničke poslove | | | |
| NE Krško /i/ | 50 | 1.911.546 | 1.911.546 |
| LNG Hrvatska d.o.o. /ii/ | 75 | 243.283 | 243.283 |
| | | 2.154.829 | 2.154.829 |
| Ulaganja obračunata primjenom metode udjela | | | |
| Male hidre d.o.o. | 49 | 3.040 | 3.040 |
| | | 3.040 | 3.040 |
| Ukupna ulaganja u ovisna društva i zajedničke poslove te ulaganja obračunata primjenom metode udjela | | 10.105.290 | 9.997.158 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

16. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POSLOVE TE ULAGANJA OBRAČUNATA PRIMJENOM METODE UDJELA (nastavak)

Promjene na ulaganjima prikazane su kako slijedi:

| <i>u tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Stanje 1. siječnja | 9.997.158 | 9.962.011 |
| Plomin Holding d.o.o. | 104.533 | - |
| Energetski park Korlat d.o.o. | 3.599 | 14.542 |
| NE Krško | - | 20.605 |
| Stanje 31. prosinca | 10.105.290 | 9.997.158 |

Odlukom Uprave HEP-a od 23. lipnja 2022. godine o namjeri povećanja temeljnog kapitala Plomin holding d.o.o. HEP d.d. je kao jedini osnivač društva Plomin holding d.o.o. povećao temeljni kapital Plomin holdinga d.o.o. uplatom u novcu u ukupnom iznosu 104.533 tisuća kuna.

i/ ULAGANJE U NE KRŠKO

Uplate u Fond za financiranje razgradnje NE Krško

Temeljem Uredbe o iznosu, roku i načinu uplate sredstava za financiranje razgradnje i zbrinjavanje radioaktivnog otpada i iskorištenog nuklearnog goriva NE Krško donesene od strane Vlade Republike Hrvatske 24. prosinca 2008. HEP d.d. je od 2006. pa do kraja 2022. godine uplatio u Fond za financiranje razgradnje NE Krško iznos od 2.015.324 tisuća kuna odnosno 271.755 tisuća EUR (107.450 tisuća kuna odnosno 14.250 tisuća EUR u 2022.). Visina uplate određena je dokumentom Program razgradnje iz 2004. godine. Sukladno gore navedenoj Uredbi, godišnja obveza u iznosu od 14.250 tisuća EUR u Fond se uplaćivala kvartalno. Dana 14. srpnja.2020. je Međudržavno povjerenstvo usvojilo Treću reviziju Programa razgradnje NE Krško i zbrinjavanja radioaktivnog otpada po kojoj će ubuduće HEP plaćati manji godišnji iznos. Dana 29.12.2022. godine Vlada RH je na svojoj sjednici usvojila novu Uredbu (NN 156/2022) prema kojoj se uplata HEP d.d. smanjila sa 14.250 tisuća EUR godišnje (3.562 tisuća EUR kvartalno) na 9.760 tisuća EUR godišnje (2.440 tisuća EUR kvartalno). Dodatno, radi preplaćenog iznosa od 11.225 tisuća EUR, HEP d.d. će u slijedećih deset kvartala, do sredine 2025. godine, uplaćivati još dodatno smanjeni iznos, odnosno, slijedećih 10 kvartalnih rata će iznositi 1.317,5 tisuća EUR (za 2023. godinu to znači ukupnu obvezu uplate 5.270 tisuća EUR).

Produljenje životnog vijeka

Nakon što je 2012. godine NE Krško od Uprave Republike Slovenije za nuklearnu sigurnost dobila pogonsku dozvolu bez vremenskog ograničenja, početkom 2016. godine HEP d.d. i GEN energija d.o.o. su donijeli odluku o produljenju pogonskog vijeka elektrane do 2043. godine. Odluka je donesena uz suglasnost Međudržavnog povjerenstva za NE Krško, a prethodila joj je izrada ekonomske studije o isplativosti ulaganja u dugoročni pogon elektrane. Dana 2. listopada 2020. godine Agencija Republike Slovenije za okoliš (ARSO) je izdala odluku kojom je odlučila da je za produženje životnog vijeka NEK potrebno izvesti procjenu utjecaja na okoliš i dobiti Okolišnu suglasnost (OS). Postupak dobivanja OS-a provodio se u skladu s Konvencijom o procjeni utjecaja na okoliš u prekograničnom području, a obuhvaćao je i prekogranični postupak procjene utjecaja na okoliš. Upravni postupak dobivanja OS-a vodila je ARSO. Izvješće o utjecaju na okoliš je izrađeno te je Ministarstvo zaštite okoliša i prostornog uređenja Republike Slovenije (Ministarstvo za okolje i prostor Republike Slovenije) izdalo 13. siječnja 2023. godine okolišnu suglasnost (okoljevarstveno soglasje) Nuklearnoj elektrani Krško za produženje životnog vijeka do 2043. godine.

Računovodstveno praćenje zajedničkog ulaganja u NE Krško

Zajedničko ulaganje u NE Krško priznaje se u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva primjenom metode udjela.

U godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društvo primjenjuje metodu zajedničkog upravljanja imovinom i obvezama i iskazuje udio Društva u svakoj imovini i svakoj obvezi, prihodima i rashodima sukladno MSFI 11.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.****16. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POSLOVE TE ULAGANJA OBRAČUNATA PRIMJENOM METODE UDJELA (nastavak)****/i/ ULAGANJE U NE KRŠKO (nastavak)**

U tablici koja slijedi prikazan je izvadak iz financijskih izvještaja NE Krško u 100% iznosima na dan 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. godine.

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 3.359.388 | 3.263.345 |
| Kapital i rezerve | 3.623.744 | 3.620.162 |
| Prihod od prodaje | 1.420.992 | 1.350.381 |
| Novčani tok iz poslovnih aktivnosti | 316.877 | 517.723 |
| Dobit/gubitak tekuće godine | - | - |

Financijski učinak odstupanja**Izvjestaj o dobiti ili gubitku za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

| <i>u tisućama kuna</i> | HEP d.d. | NEK d.o.o. | HEP d.d. + NEK d.o.o. |
|---|--------------------|-------------------|----------------------------------|
| Ukupni poslovni prihodi | 9.040.995 | 10.281 | 9.051.276 |
| Ukupni poslovni rashodi | (8.994.389) | (7.485) | (9.001.874) |
| Dobit iz poslovanja | 46.606 | 2.796 | 49.402 |
| Neto dobit financijskih aktivnosti | 1.062.707 | (2.796) | 1.059.911 |
| Dobit prije oporezivanja | 1.109.313 | - | 1.109.313 |
| Porez na dobit | (49.244) | - | (49.244) |
| Dobit tekuće godine | 1.060.069 | - | 1.060.069 |

Izvjestaj o dobiti ili gubitku za godinu završenu 31. prosinca 2022.

| <i>u tisućama kuna</i> | HEP d.d. | NEK d.o.o. | HEP d.d. + NEK d.o.o. |
|--|---------------------|-------------------|----------------------------------|
| Ukupni poslovni prihodi | 17.770.086 | 17.197 | 17.787.283 |
| Ukupni poslovni rashodi | (24.236.555) | (13.439) | (24.249.994) |
| Dobit/(gubitak) iz poslovanja | (6.466.469) | 3.758 | (6.462.711) |
| Neto dobit iz financijskih aktivnosti | 597.964 | (3.758) | 594.206 |
| Gubitak prije oporezivanja | (5.868.505) | - | (5.868.505) |
| Porez na dobit | 1.190.388 | - | 1.190.388 |
| Gubitak tekuće godine | (4.678.117) | - | (4.678.117) |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.****16. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POSLOVE TE ULAGANJA OBRAČUNATA PRIMJENOM METODE UDJELA (nastavak)****/i/ ULAGANJE U NE KRŠKO (nastavak)****Financijski učinak odstupanja (nastavak)****Izvještaj o financijskom položaju na datum 31. prosinca 2021. godine**

| <i>u tisućama kuna</i> | HEP d.d. | NEK d.o.o. | HEP d.d. + NEK d.o.o. |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| IMOVINA | | | |
| Dugotrajna imovina | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 352.904 | 1.631.672 | 1.984.576 |
| Financijska imovina | 1.911.546 | (1.810.057) | 101.489 |
| Ostala dugotrajna imovina | 26.348.317 | - | 26.348.317 |
| Ukupna dugotrajna imovina | 28.612.767 | (178.385) | 28.434.382 |
| Kratkotrajna imovina | 9.700.043 | 405.960 | 10.106.003 |
| UKUPNA IMOVINA | 38.312.810 | 227.575 | 38.540.385 |
| KAPITAL I OBVEZE | | | |
| Ukupni kapital | 27.135.884 | - | 27.135.884 |
| Dugoročne obveze | 1.832.458 | 188.753 | 2.021.211 |
| Kratkoročne obveze | 9.344.468 | 38.822 | 9.383.290 |
| UKUPNO KAPITAL I OBVEZE | 38.312.810 | 227.575 | 38.540.385 |

Izvještaj o financijskom položaju na datum 31. prosinca 2022. godine

| <i>u tisućama kuna</i> | HEP d.d. | NEK d.o.o. | HEP d.d. + NEK d.o.o. |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| IMOVINA | | | |
| Dugotrajna imovina | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 399.321 | 1.679.713 | 2.079.034 |
| Financijska imovina | 1.911.546 | (1.811.872) | 99.674 |
| Ostala dugotrajna imovina | 28.025.219 | - | 28.025.219 |
| Ukupna dugotrajna imovina | 30.336.086 | (132.159) | 30.203.927 |
| Kratkotrajna imovina | 12.129.887 | 400.711 | 12.530.598 |
| UKUPNA IMOVINA | 42.465.973 | 268.552 | 42.734.525 |
| KAPITAL I OBVEZE | | | |
| Ukupni kapital | 22.494.353 | - | 22.494.353 |
| Dugoročne obveze | 12.275.046 | 176.115 | 12.451.161 |
| Kratkoročne obveze | 7.696.574 | 92.437 | 7.789.011 |
| UKUPNO KAPITAL I OBVEZE | 42.465.973 | 268.552 | 42.734.525 |

16. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POSLOVE TE ULAGANJA OBRAČUNATA PRIMJENOM METODE UDJELA (nastavak)

/ii/ ULAGANJE U LNG HRVATSKA

Hrvatska elektroprivreda d.d. (dalje u tekstu: HEP) i Plinacro d.o.o. zaključili su dana 1. lipnja 2010. godine Društveni ugovor o osnivanju društva LNG HRVATSKA d.o.o. za poslovanje ukapljenim prirodnim plinom kojim je društvo LNG HRVATSKA d.o.o. postalo nositelj projekta LNG terminala na Krku. Na temelju Društvenog ugovora HEP d.d. i Plinacro d.o.o. su postali članovi i suvlasnici društva LNG HRVATSKA d.o.o. i to svaki sa 50%-tnim članskim, upravljačkim i imovinskim pravima. Odlukom Uprave od 21. veljače 2019. HEP je kao suosnivač društva LNG HRVATSKA d.o.o. povećao temeljni kapital u tom društvu za novi poslovni udio u iznosu od 216.107 tisuća kuna odnosno 84,18%. Odlukom Skupštine društva LNG HRVATSKA d.o.o. od 03.12.2021. godine temeljni kapital društva povećan je sa iznosa od 289.018.600,00 kn, za iznos od 35.358.500,00 kn, na iznos od 324.377.100,00 kn unosom prava i uplatom novog uloga u novcu od strane člana društva PLINACRO d.o.o. Udio HEP-a na 31.12.2021. godine iznosi 75%. te je isti ostao nepromijenjen i na 31.12.2022. godine.

Sukladno odluci Vlade Republike Hrvatske o proglašenju projekta LNG terminal (izgradnja prihvatnog terminala za ukapljeni prirodni plin na otoku Krku, Općina Omišalj) strateškim investicijskim projektom Republike Hrvatske (NN 78/15) od 16. srpnja 2015. godine, projekt izgradnje LNG terminala je proglašen strateškim investicijskim projektom Republike Hrvatske. Europska komisija je u studenom 2015. godine usvojila popis projekata od zajedničkog interesa (PCI) koji sadrži popis ključnih energetske infrastrukturnih projekata, među kojima se nalazi i LNG terminal na otoku Krku. LNG Hrvatska je s INEA-om (Izvršnom agencijom za inovacije i mreže, engl. Innovation and Networks Executive Agency) sklopila ugovore za sufinanciranje projektne i dozvolbene dokumentacije i ugovor za sufinanciranje radova. Zakonom o terminalu za ukapljeni prirodni plin (NN 57/18), a koji je usvojio Sabor 18. lipnja 2018. godine, utvrđeno je da je gradnja LNG terminala u interesu Republike Hrvatske te se za nositelja investicije projekta odredilo društvo LNG Hrvatska d.o.o. koje će realizirati projekt te ga održavati i njime upravljati na siguran i pouzdan način. Sukladno odlukama Vlade Republike Hrvatske za projekt je bila planirana fazna realizacija na način da će se u prvoj fazi realizirati plutajući, a u drugoj fazi kopneni terminal.

LNG Hrvatska d.o.o. započela je s operativnim radom Terminala 01. siječnja 2021. godine te je u 2022. godini i povećala njegov tehnički kapacitet za 0,3 mlrd m³ prirodnog plina godišnje. Plutajući terminal za UPP na otoku Krku ima geopolitičku i stratešku dimenziju u okviru jačanja europskog energetskeg tržišta i sigurnosti opskrbe plinom zemalja Europske unije, a posebno zemalja jugoistočne Europe. Proizvodnja prirodnog plina u Republici Hrvatskoj u konstantnom je padu, a događaji u Europi u 2022. godini pokazali su nedostatke oslanjanja na dobavu plina iz samo jednog izvora. Važnost Terminala, kao i njegova isplativost i korisnost, višestruko je dokazana kroz dosadašnji rad Terminala.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

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

| <i>u tisućama kuna</i> | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Početno stanje | 275.611 | 232.605 |
| Fer vrednovanje ulaganja kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (Janaf) | 43.185 | 43.184 |
| Fer vrednovanje ulaganja kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i ostalo | (53) | (178) |
| | <hr/> | <hr/> |
| Završno stanje | 318.743 | 275.611 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 31. prosinca | 31. prosinca |
| | 2022. | 2021. |
| | <hr/> | <hr/> |
| Ulaganja u vrijednosnice: | | |
| Jadranski Naftovod d.d. | 318.488 | 275.303 |
| Đuro Đaković Aparati d.d. | 5 | 5 |
| Elektrometal d.d. | 0 | 40 |
| Konstruktor inženjering d.d.-u stečaju | 233 | 233 |
| Helios Faros d.d. | 14 | 27 |
| Vis d.d. | 3 | 3 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 318.743 | 275.611 |

Fer vrednovanje je napravljeno temeljem obavijesti Središnjeg klirinško depozitarnog društva o stanju računa na dan 31. prosinca.

18. OSTALA DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Stambeni krediti

Potraživanje po stambenim kreditima na dan 31. prosinca 2022. iznosi 74 tisuće kuna (2021.: 140 tisuća kuna). Prije 1996. godine Društvo je prodalo vlastite stanove svojim zaposlenicima u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Prodaja ove imovine uglavnom je bila na kredit i potraživanja od prodaje, koja imaju kamatnu stopu nižu od tržišne, otplaćuju se mjesečno u razdoblju od 20 do 35 godina. Potraživanja od prodaje stanova iskazana su u financijskim izvještajima po diskontiranoj neto sadašnjoj vrijednosti. Obveza prema državi koja predstavlja 65% vrijednosti prodanih stanova iskazana je u ostalim dugoročnim obvezama (bilješka 28). Potraživanja su osigurana hipotekama na prodane stanove.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

19. ZALIHE

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Zalihe plina | 464.574 | 73.165 |
| Emisijske jedinice CO ₂ | 9.674 | 415.129 |
| Zalihe energetskih ušteda u krajnjoj potrošnji (i) | 13.070 | 28.499 |
| Zalihe investicijskog materijala | 6.524 | 3.336 |
| Zalihe plina po Uredbi Vlade RH (ii) | 200.544 | - |
| Strateške zalihe plina po Odluci Vlade RH (iii) | 2.097.739 | - |
| Zalihe ostalog materijala | 616 | 601 |
| | 2.792.741 | 520.730 |
| Ispravak vrijednosti zaliha | (230) | (187) |
| | 2.792.511 | 520.543 |

Niže u bilješci prikazane su promjene vrijednosnog usklađenja zaliha tijekom godina:

| <i>u tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|--|---------------------|---------------------|
| Stanje 1. siječnja | 187 | 6.272 |
| Isknjiženje zaliha | 43 | (171) |
| Knjiženo u korist i na teret računa dobiti ili gubitka tekuće godine | - | (5.914) |
| Stanje 31. prosinca | 230 | 187 |

(i) Radi ispunjenja obveza utvrđenih čl. 7 2012/27/EU Europskog parlamenta i Vijeća o energetske učinkovitosti, ostvarenja energetskih ušteda u neposrednoj potrošnji energije i smanjenja financijskih obveza HEP grupe u vezi s neostvarenim uštedama, Uprava društva HEP donijela je Odluku br. 52-7.1/2018. kojom je uspostavljen Sustav ušteda energije u HEP grupi te Odluku br. 17-7.1/2020. kojom se odobrava Metodologija za raspodjelu i otkup ušteda energije. Dodatno je između društava članica HEP grupe sklopljen Ugovor o prepuštanju ili otkupu ušteda energije unutar HEP grupe. Tim Ugovorom uređuju se međusobni odnosi između HEP-a i ovisnih društava u sustavu preraspodjele i otkupa ušteda energije, a radi ispunjenja sustava obveza energetske učinkovitosti sukladno Zakonu o energetske učinkovitosti te radi ostvarenja zajedničkih ciljeva, koordiniranih od strane Uprave HEP-a i međusobne suradnje u obavljanju poslova između ovisnih društava.

(ii) Zalihe uključuju plin kojim raspolaže HEP temeljem čl.5.a Uredbe o izmjeni i dopuni uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energija (NN 106/2022) za potrebe: distributera plina u svrhu namirenja gubitaka za distribuciju plina, za kupce toplinske energije iz samostalnog toplinskog sustava, javnu uslugu za potrebu kupaca iz kategorije kućanstvo, te za kupce plina iz kategorije poduzetništvo iz članka 2. stavka 3. ove Uredbe. Sukladno Uredbi o izmjeni i dopuni uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 121/2022) proizvođač plina (INA) dužan je sav plin koji je predmet ove Uredbe prodati HEP-u, a HEP je dužan, ako je količina proizvedenog plina veća od potrebe, skladištiti plin u Podzemno skladište plina d.o.o. u skladu s tehničko-tehnološkim mogućnostima skladišta.

(iii) Zalihe uključuju i plin koji je HEP nabavio temeljem Odluke o osiguranju zaliha plina na teritoriju RH (NN 63/2022) kojom je Vlada RH zadužila HEP da osigura zalihe plina na teritoriju RH u iznosu 270,83 milijuna m³ te da predmetnu količinu utisne u sustav skladišta plina PSP-a. Ovim plinom iz Odluke raspolaže HEP d.d. sukladno nalogima Kriznog tima odgovornog za provedbu Plana intervencije o mjerama zaštite sigurnosti opskrbe plinom Republike Hrvatske. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja osigurat će se sredstva HEP-u d.d. za pokrivanje razlike između nabavne i tržišne prodajne cijene plina iz ove Odluke, troškova skladištenja i troškova financiranja.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 228.678 | 245.626 |
| Potraživanja od kupaca plina na veleprodajnom tržištu | 1.357 | 1.567 |
| Potraživanja za električnu energiju iz inozemstva | 26.427 | 12.844 |
| | 256.462 | 260.037 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja | (128.277) | (127.948) |
| | 128.185 | 132.089 |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
| Potraživanja od kupaca | | |
| EUR | 3.507 | 1.708 |
| Ostalo | - | - |

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

| 31. prosinca 2022. | 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 | 89.196 | 39.914 | 210 | 74 | 25 | 32 | 127.011 | 256.462 |
| Očekivani kreditni gubici | (865) | (387) | (5) | (2) | (3) | (4) | (127.011) | (128.277) |
| 31. prosinca 2021. | 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 | 131.891 | 57 | 4 | 3 | 14 | 1.603 | 126.465 | 260.037 |
| Očekivani kreditni gubici | (1.279) | (1) | - | - | (1) | (202) | (126.465) | (127.948) |

Promjene na ispravcima za umanjene vrijednosti bile su kako slijedi:

| <i>u tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|---|---------------------|---------------------|
| Stanje 1. siječnja | 127.948 | 127.906 |
| Smanjenje ispravka vrijednosti potraživanja | (1.237) | - |
| Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja | 2.351 | 1.429 |
| Isknjiženja | (740) | (1.296) |
| Otpis nenaplaćenih potraživanja | (45) | (91) |
| Stanje 31. prosinca | 128.277 | 127.948 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

21. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Predujmovi dobavljačima | 298 | 290.987 |
| Dana kratkoročna jamstva | 4 | 17.552 |
| Potraživanja za kamate | 198 | 54 |
| Potraživanja za dane depozite (dospijeće preko 90 dana) | 65.823 | 56.498 |
| Potraživanja za posuđeni plin zajedničkim korisnicima LNG terminala | 147.002 | 166.596 |
| Potraživanja od države | 149 | 153 |
| Ostala potraživanja | 21.197 | 4.331 |
| Potraživanja za porez na dobit | 29.178 | 91.620 |
| | 263.849 | 627.791 |

Potraživanja za dane depozite odnose se na deponirana sredstva u svrhu poslovanja.

22. FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ IZVJEŠTAJ O DOBITI ILI GUBITKU

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Udjeli u investicijskim fondovima – valutni | - | 64.015 |
| Udjeli u investicijskim fondovima – kunski | - | 101.218 |
| Derivativna financijska imovina | - | 2.730 |
| | - | 167.963 |

23. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Zakup kapaciteta | 34.360 | 5.995 |
| Sponzorstva | 8.417 | 9.270 |
| Cestarina – ENC | 66 | 52 |
| Premije osiguranja | 28 | - |
| Preplate na službena glasila i časopise | 4 | - |
| Ostalo | 340 | 5.223 |
| | 43.215 | 20.540 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

24. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Žiro računi kunski | 683.865 | 1.090.834 |
| Kratkotrajno oročena sredstva (dnevna oročenja) | 90.127 | 534.988 |
| Devizni računi | 222.846 | 469.384 |
| Depoziti s rokom dospijeca do 90 dana | 214.938 | 703.240 |
| Izdvojena novčana sredstva | 8.676 | 459 |
| Blagajna kunska | 1 | 5 |
| | 1.220.453 | 2.798.910 |

HEP d.d. ima otvoren kunski žiro račun u Privrednoj banci d.d., Zagrebačkoj banci d.d., Hrvatskoj poštanskoj banci d.d., Erste&Steiermarkische bank d.d., Raiffeisen bank d.d., OTP banci d.d. i Novoj hrvatskoj banci d.d.

Struktura deviznih računa po valuti:

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| EUR | 215.060 | 462.802 |
| USD | 7.769 | 6.579 |
| Ostale valute | 17 | 3 |
| | 222.846 | 469.384 |

25. KAPITAL

U 2022. godini temeljni kapital je izražen u hrvatskim kunama u iznosu od 19.792.159 tisuća kuna (2021. godina u istom iznosu) i sastoji se od 10.995.644 redovnih dionica nominalne vrijednosti od 1.800 kuna.

Zadržana dobit u iznosu od 2.555.809 tisuća kuna (2021.: 7.233.926 tisuća kuna) obuhvaća *Rezerve iz dobiti* u iznosu 666.122 tisuća kuna (2021.: 613.119 tisuća kuna), *Zadržanu dobiti* u iznosu 6.567.804 tisuća kuna (2021.: 5.560.738 tisuća kuna) i *Gubitak tekuće godine* u iznosu 4.678.117 tisuća kuna (Dobitak 2021.: 1.060.069 tisuća kuna).

Revalorizacijske rezerve u iznosu od 146.385 tisuća kuna (2021.: 109.799 tisuća kuna) odnose se na kumulirane promjene vrijednosti ulaganja u dionice koje se evidentiraju po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

26. OBVEZE PO IZDANIM OBVEZNICAMA

Dugoročne obveze

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Vrijednost obveznica u inozemstvu iz 2015. godine | 3.643.785 | 3.645.961 |
| Tečajna razlika | 2.920 | (9.576) |
| Vrijednost diskonta | 5.973 | 7.400 |
| | <u>3.652.678</u> | <u>3.643.785</u> |
| Tekuće dospjeće obveznica izdanih u 2015 g. | (3.652.678) | (3.643.785) |
| Obveznice izdane 2015. godine | - | - |
| Dugoročne obveze | | |
| Ulaganja u obveznice 1.1. | (196.062) | (141.928) |
| Ulaganja u obveznice tijekom godine | - | (54.676) |
| Tečajna razlika | (31.646) | 542 |
| Tekuće dospjeće potraživanja otkupljenih obveznica | - | 196.062 |
| Uplata glavnice po otkupljenim obveznicama | 227.708 | - |
| Ukupno dugoročne obveze po izdanim obveznicama | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Kratkoročne obveze | | |
| Tekuće dospjeće obveznica izdanih u 2015g. | 3.652.678 | 3.643.785 |
| Otplata obveznica | (3.652.678) | - |
| Tekuće dospjeće otkupljenih obveznica | - | (196.062) |
| Razgraničeni troškovi po obveznicama izdanim 2015 g. | - | (2.893) |
| Ukupno kratkoročne obveze po izdanim obveznicama | <u>-</u> | <u>3.444.830</u> |

Obveznice izdane u inozemstvu u 2015. godini

U listopadu 2015. godine Društvo je izdalo korporativne obveznice iznosa 550.000 ml. USD, uz diskont, ročnosti 7 godina te uz fiksnu kamatnu stopu od 5,875% godišnje.

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

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

Društvo tijekom 2022. godine nije otkupljivalo vlastite obveznice na sekundarnom tržištu.

Obveznice izdane 2015. godine s krajnjim dospjećem 23. listopada 2022. godine u cijelosti su otplaćene s datumom dospjeća.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

26. OBVEZE PO IZDANIM OBVEZNICAMA (nastavak)

Derivativni financijski instrumenti

Valutna zamjena (swap)

U svrhu smanjivanja izloženosti valutnom riziku odnosno zaštite izloženosti kretanju tečaja dolara, Društvo je zaključilo Ugovor o valutnoj zamjeni (Cross currency swap) kojim je dolarska obveza po obveznicama pretvorena u eursku obvezu, i to za cijelo vrijeme trajanja obveznica, odnosno do krajnjeg dospijeca 23. listopada 2022. godine.

Prema ugovoru o valutnoj zamjeni iz 2015. godine, godišnja kamatna stopa koju plaća Društvo je fiksna i iznosi 4,851% (ponderirana kamatna stopa) te je plativa polugodišnje (u kamatnu stopu ugrađen je i trošak zamjene odnosno swap-a). 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.

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 odnosno formira i financijski prihod razdoblja, a negativna vrijednost „MTM-a“ evidentira se kao obveza i formira i financijski rashod izvještajnog razdoblja. Po konačnom dospijecu derivativnog financijskog instrumenta, predmetno potraživanje ili obveza biti će ukinuta na teret rashoda ili u korist prihoda Društva.

S krajnjim dospijecom obveznica izdanih 2015. godine fer vrijednost MTM-a je isknižena čime stanje MTM-a na 31. prosinca 2022. godine iznosi 0,00 kuna (2021. godine na 31. prosinca iznosila je 296.430 tisuća kuna).

27. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Kreditni kod domaćih banaka | 10.225.773 | 300.000 |
| Kreditni od inozemnih banaka | 1.076.350 | 552.206 |
| Ukupno dugoročne obveze po kreditima | 11.302.123 | 852.206 |
| Razgraničenje naknada po kreditima | (2.342) | (2.638) |
| Ukupno dugoročne obveze po kreditima | 11.299.781 | 849.568 |
| Tekuća dospijeca | (139.501) | (76.078) |
| Ukupne obveze po dugoročnim kreditima | 11.160.280 | 773.490 |

Društvo je ugovaralo kredite sa domaćim i inozemnim bankama sa primjenjivim varijabilnim i fiksnim kamatnim stopama koje su u 2022. godini kretale u rasponu od 0,42% do 4,29% .

Novi izvori financiranja

Za financiranje plana investicija i redovnog poslovanja u 2022. godini Društvo je koristilo vlastita sredstva te sredstva iz kredita u korištenju.

Dana 31. svibnja 2022. godine potpisan je Ugovor o kreditu s OTP bankom u iznosu od 1.314.000 tisuća kuna za opće poslovne svrhe, 929.000 tisuća kuna s jednokratnom otplatom koja dospijeva na petu godišnjicu potpisa ugovora, po kamatnoj stopi od 0,62% te 385.000 tisuća kuna s amortizirajućom otplatom uz fiksnu kamatnu stopu od 0,42%.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

27. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA (nastavak)

Dana 04. srpnja 2022. godine potpisan je Ugovor o srednjoročnom revolving zajmu s HEP-Operatorom distribucijskog sustava d.o.o. u iznosu od 700.000 tisuća kuna u svrhu efikasnijeg upravljanja novčanim tokovima članicama Grupe te osiguranja brže realizacije dodatnih rezervi likvidnosti.

Dana 25. srpnja potpisan je dugoročni Klupski kredit s komercijalnim bankama u iznosu do 400.000 tisuća eura u svrhu osiguranja zaliha plina na teritoriju Republike Hrvatske s jednokratnom otplatom po varijabilnoj kamatnoj stopi od 6M Euribor + 0,90% te Klupski revolving kredit u iznosu do 600.000 tisuća eura u svrhu osiguranja nabave dijela energenata u cilju pouzdane i sigurne opskrbe energijom na teritoriju Republike Hrvatske po varijabilnoj kamatnoj stopi od 6M Euribor + 1,15%.

Dana 08. studenog 2022. godine potpisan je Ugovor o kreditu s Erste & Steiermarkische Bank d.d. u iznosu od 100.000 tisuća eura za opće poslovne svrhe s jednokratnom otplatom po varijabilnoj kamatnoj stopi od 6 M Euribor + 0,75%.

Dana 11. studenog 2022. godine potpisan je Ugovor o dugoročnom deviznom kreditu s Privrednom bankom Zagreb d.d. u iznosu od 150.000 tisuća eura za opće poslovne svrhe s jednokratnom otplatom na petu godišnjicu potpisa ugovora po varijabilnoj kamatnoj stopi od 3 M Euribor + 1,13%.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo ima dva kredita pokrivena jamstvima Republike Hrvatske, jamstvo koje pokriva 100% obveza po dugoročnom klupskom kreditu od 400.000 tisuća eura i jamstvo koje pokriva 80% obveza po klupskom revolving kreditu od 600.000 tisuća eura.

Kreditu u korištenju

Na dan 31. prosinca 2022. Društvo ima dugoročne kredite u korištenju kod razvojnih banaka EBRD i EIB za financiranje projekta izgradnje KKE EL-TO Zagreb, dugoročni klupski kredit 400.000 tisuća eura za osiguranje strateških zaliha plina, klupski revolving kredit 600.000 eura za nabavu električne energije i plina, revolving zajam od HEP-Operatora distribucijskog sustava d.o.o. te kredite kod Privredne banke Zagreb d.d. i Erste&Steiermarkische Bank d.d.

Korištenje kredita kod razvojnih banaka EBRD i EIB ugovoreno je do 24.siječnja 2023., a krajem 2022. godine zatražen je prolongat roka korištenja kreditnih sredstava te je prolongat odobren do 24.siječnja 2024. godine u skladu s novom dinamikom realizacije projekta.

Na dan 31.prosinca 2022. godine stanje iskorištenih kredita Društva iznosi 6.910.534 tisuća kuna.

Na dan 31.prosinca 2022. godine Društvo ima na raspolaganju neiskorišteni iznos od 4.187.076 tisuća kuna.

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

| | u tisućama kuna |
|-------------|-------------------|
| 2023. | 139.501 |
| 2024. | 6.441.037 |
| 2025. | 160.471 |
| 2026. | 2.827.350 |
| 2027. | 1.080.225 |
| Nakon 2027. | 651.197 |
| | <hr/> |
| | 11.299.781 |

Kreditu domaćih banaka osigurani su mjenicama i zadužnicama, osim kredita sa Zagrebačkom bankom d.d., Privrednom bankom Zagreb d.d. i Erste & Steiermarkische Bank d.d. kod kojih su ugovorena financijska jamstva u obliku financijskih pokazatelja prema kojima je Društvo obvezno na godišnjoj osnovi zadovoljiti određene propisane razine pokazatelja. Po kreditima inozemnih banaka EBRD-a i EIB-a ugovorena su financijska jamstva u obliku financijskih pokazatelja prema kojima je Društvo obvezno na godišnjoj i polugodišnjoj osnovi zadovoljiti određene propisane razine sljedećih pokazatelja: neto financijski dug u odnosu na EBITDA, omjer EBITDA i neto financijskih troškova i omjer ukupnog neto zaduženja i neto materijalne imovine.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

27. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA (nastavak)

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

Društvo izrađuje preliminarne izračune financijskih pokazatelja na temelju projiciranog izvještaja o financijskom položaju i izvještaja o dobiti ili gubitku u nadolazećem srednjoročnom razdoblju i prati njihov trend kretanja.

Ukoliko projekcije izvještaja o financijskom položaju i izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti na kraju poslovne godine pokažu mogućnost prekoračenja po pojedinom financijskom pokazatelju, Društvo obavještava banku o postojanju mogućnosti povrede ugovora i pravovremeno traži suglasnost od banke za „odreknuće“ („waiver“), odnosno izuzeće od računanja financijskih pokazatelja.

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

U svrhu osiguranja rezervi likvidnosti u narednom srednjoročnom razdoblju, Društvo ima na dan 31. prosinca 2022. godine s domaćim bankama zaključene višenamjenske okvirne ugovore, u ukupnom iznosu do 809.282 tisuće kuna.

Sredstva iz navedenih okvira Društvo može koristiti za kratkoročne kredite, te izdavanje garancija, akreditiva, pisama namjere sukladno potrebama članica Grupe. Tijekom 2022. godine, kratkoročne linije su se koristile isključivo za potrebe izdavanja garancija, akreditiva i pisama namjere, a poslovalo se podjednako sa svim bankama.

Iz prethodno spomenutih srednjoročnih višenamjenskih okvira, Društvo tijekom 2022. godine nije imalo potrebe zaključivati kratkoročne kredite.

Na dan 31. prosinca 2022. godine ukupan iznos raspoloživih sredstava iz kratkoročnih okvira iznosi 461.323 tisuće kuna

28. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Dugoročne obveze za imovinu financiranu iz klirinškog duga | 850.863 | 800.216 |
| Dugoročne obveze prema državi | 571 | 615 |
| Ostalo | 9.264 | 9.662 |
| Ostale dugoročne obveze | 860.698 | 810.493 |

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo ima iskazanu obvezu za klirinški dug u iznosu od 800.863 tisuća kuna (2021.: 800.216 tisuća kuna), koja se odnosi na plaćanja iz akreditiva, a na temelju Suglasnosti Ministarstva financija o korištenju sredstava na temelju međubankarskog sporazuma. S obzirom da ne postoji drugi dokument koji bi regulirao odnos između Društva i Ministarstva financija, a vezano za navedeni klirinški dug, nije definirano je li riječ o kreditu ili nekom drugom pravnom odnosu.

Dugoročne obveze prema državi u iznosu od 571 tisuća kuna (2021.: 615 tisuća kuna) odnose se na prodaju stanova zaposlenicima u skladu s državnim programom koji je ukinut 1996. godine. Prema zakonskim propisima, 65% prihoda od prodaje stanova zaposlenicima plaćalo se državi po primitku sredstava. Prema zakonu, Društvo nema obvezu doznačiti sredstva prije nego što ih naplati od zaposlenika.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

29. OBVEZE PO NAJMOVIMA

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Dugoročne obveze za najam nekretnina | 4.822 | 5.638 |
| Dugoročne obveze za najam automobila | 87 | 449 |
| | 4.909 | 6.087 |
| | | |
| Tekuće dospjeće dugoročnih obveza po najmovima | 1.191 | 1.137 |
| | | |
| Obveze po najmovima | 6.100 | 7.224 |

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

30. REZERVIRANJA

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade | 27.873 | 27.154 |
| Rezerviranja za sudske sporove | 178.843 | 179.377 |
| Ostala rezerviranja (i) | 21.631 | 21.631 |
| | | |
| Ukupno rezerviranja | 228.347 | 228.162 |

(i) Ostala rezerviranja u iznosu 21.631 tisuća kuna se u cijelosti odnose na rezerviranja troškova temeljem Odluke uprave iz 2011. godine za isporučenu električnu energiju iz probnog pogona vjetroelektrane Vrataruša.

Rezerviranja za sudske sporove

Društvo rezervira troškove za sudske sporove za koje je procijenjeno da nije vjerojatno rješenje u korist Društva. Ukupan iznos rezerviranja na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 178.843 tisuća kuna (2021.: 179.377 tisuća kuna). Najznačajnija rezerviranja odnose se na spor vezan za HE Peruča koji je započet u 1995. godini, za koji je u 2012. godini donijeta prvostupanjska presuda u korist tužitelja. Vrijednost spora iznosi oko 330 milijuna kuna, a rezervirana su sredstva u visini očekivanog odljeva u slučaju gubitka spora u iznosu od 165.000 tisuća kuna. Ostali veći sporovi odnose se na društvo Autocesta Rijeka Zagreb d.d., odnosno društvo Hrvatske autoceste d.o.o. kao pravnog slijednika, za koje je izvršena rezervacija sredstva u visini očekivanog odljeva u slučaju gubitka spora u iznosu od 10.203 tisuće kuna.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

30. REZERVIRANJA (nastavak)

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja su kako slijedi:

| <i>u tisućama kuna</i> | Otpremnine | Jubilarne nagrade | Sudski sporovi | Ostala rezerviranja | Ukupno |
|--|---------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Na dan 1. siječnja 2021. | 25.322 | 1.337 | 179.431 | 21.631 | 227.721 |
| Dodatna rezerviranja | 452 | 43 | - | - | 495 |
| Smanjenje rezerviranja temeljem procjene | - | - | (54) | - | (54) |
| Na dan 31. prosinca 2021. | 25.774 | 1.380 | 179.377 | 21.631 | 228.162 |
| Dodatna rezerviranja | 5.984 | 83 | 456 | - | 6.523 |
| Smanjenje rezerviranja temeljem procjene | (5.147) | (201) | (990) | - | (6.338) |
| Na dan 31. prosinca 2022. | 26.611 | 1.262 | 178.843 | 21.631 | 228.347 |

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

| <i>u tisućama kuna</i> | Otpremnine | Jubilarne nagrade | Ukupno |
|----------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Na dan 1. siječnja 2021. | 25.322 | 1.337 | 26.659 |
| Troškovi usluga | 1.342 | 117 | 1.459 |
| Troškovi kamata | 266 | 14 | 280 |
| Isplaćena primanja | (1.109) | (119) | (1.228) |
| Trošak minulog rada | 100 | 15 | 115 |
| Aktuarski dobici/gubici | (147) | 16 | (131) |
| Na dan 31. prosinca 2021. | 25.774 | 1.380 | 27.154 |
| Troškovi usluga | 1.390 | 100 | 1.490 |
| Troškovi kamata | 853 | 39 | 892 |
| Isplaćena primanja | (1.301) | (149) | (1.450) |
| Trošak minulog rada | 319 | 20 | 339 |
| Aktuarski dobici/gubici | (424) | (128) | (552) |
| Na dan 31. prosinca 2022. | 26.611 | 1.262 | 27.873 |

Rezerviranje za otpremnine i jubilarne nagrade temelji se na izračunu ovlaštenog aktuara.

Pri izradi izračuna korištene su sljedeće pretpostavke:

- stopa prestanka radnog odnosa iznosi 4,7 %, a temelji se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu posljednjih 5 godina.
- Vjerojatnost smrti po starosnoj dobi i spolu izvedena je iz Tablica smrtnosti za Hrvatsku 2010.-2012. godine, koje je objavio Državni zavod za statistiku Republike Hrvatske. Pretpostavlja se da se zaposlenici Društva ubrajaju u prosječnu populaciju u pogledu smrtnosti i zdravstvenog statusa.
- Pretpostavili smo da će godišnja plaća rasti za 4,5%.

Sadašnja vrijednost obveze izračunata je primjenom diskontne stope od 3,5% godišnje.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

31. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Plin po Odluci Vlade RH (strateške zalihe) | 41.765 | - |
| EU fondovi | 7.660 | 7.648 |
| Neiskorišteni godišnji odmor | 5.417 | 5.192 |
| Hedge plina na burzi | - | 181.502 |
| Ostalo | - | 5 |
| | 54.842 | 194.347 |

32. OSTALE OBVEZE

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Obveze prema dobavljačima (i) | 2.605.234 | 1.204.936 |
| Obveze za poreze i doprinose | 17.580 | 111.185 |
| Obveze za kamate (ii) | 59.503 | 17.647 |
| Obveze prema zaposlenima (iii) | 9.532 | 9.464 |
| Ostale obveze (iv) | 66.530 | 11.457 |
| | 2.758.379 | 1.354.689 |
| (i) Obveze prema dobavljačima | | |
| Obveze prema dobavljačima u zemlji | 1.882.881 | 353.354 |
| Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 3.584 | 599.477 |
| Obveze prema dobavljačima za električnu energiju unutar EU i inozemstva | 701.403 | 196.856 |
| Obveze prema dobavljačima unutar EU | 17.366 | 55.249 |
| | 2.605.234 | 1.204.936 |
| (ii) Obveze za kamate | | |
| Obveze za kamate po kreditima - PBZ | 50.592 | 31 |
| Obveze za kamate po kreditima – ZABA | 2.782 | - |
| Obveze za kamate po kreditima – EBRD | 2.669 | 2.318 |
| Obveze za kamate po kreditima - KFW | - | 1 |
| Obveze za kamate po kreditima - EIB | 3.460 | 1.408 |
| Obveze za kamate po obveznicama | - | 13.889 |
| | 59.503 | 17.647 |
| (iii) Obveze prema zaposlenima | | |
| Obveze za neto plaće | 5.522 | 5.617 |
| Obveze za doprinose | 2.666 | 2.748 |
| Ostale obveze | 1.344 | 1.099 |
| | 9.532 | 9.464 |
| (iv) Ostale obveze | | |
| Obveze za premije osiguranja | 2.174 | 3.463 |
| Obveze za primljena kratkoročna jamstva | 59.387 | 2.848 |
| Ostale obveze | 4.969 | 5.146 |
| | 66.530 | 11.457 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Na dan 31. prosinca 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 plina |
| HEP ESCO d.o.o. | Hrvatska | 100 | Financiranje projekata energetske učinkovitosti |
| Plomin Holding d.o.o. | Hrvatska | 100 | Razvoj infrastrukture okolnog područja Plomina |
| HEP Upravljanje imovinom d.o.o. | Hrvatska | 100 | Usluge odmora i rekreacije |
| HEP - Trgovina d.o.o. | Hrvatska | 100 | Trgovina električnom energijom i optimiranje rada elektrana |
| HEP - Telekomunikacije d.o.o. | Hrvatska | 79,94 | Poslovi telekomunikacija |
| Energetski park Korlat d.o.o. | Hrvatska | 100 | Proizvodnja električne energije |
| LNG Hrvatska d.o.o. | Hrvatska | 75 | Poslovanje ukapljenim prirodnim plinom |
| Nuklearna elektrana Krško d.o.o. | Slovenija | 50 | Proizvodnja električne energije |

Ostala povezana društva HEP-a d.d. u sastavu HEP grupe:

| | | | |
|--------------------------------|-----------|-----|---|
| CS Buško Blato d.o.o. | BiH | 100 | Održavanje opreme hidroelektrana |
| HEP NOC Velika | Hrvatska | 100 | Usluge smještaja i školovanja |
| HEP Energija d.o.o. Ljubljana | Slovenija | 100 | Trgovanje električnom energijom |
| HEP Energija d.o.o. | BIH | 100 | Trgovanje električnom energijom |
| HEP Energija sh.p.k. | Kosovo | 100 | Trgovanje električnom energijom |
| HEP Energija d.o.o. | R Srbija | 100 | Trgovanje električnom energijom |
| 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 |
| Male hidre d.o.o. | Hrvatska | 49 | Proizvodnja električne energije |
| HEP - VHS Zaprešić d.o.o. | Hrvatska | 100 | Projektiranje i izgradnja višenamjenskog hidrotehničkog sustava |
| Peharda izgradnja d.o.o. | Hrvatska | 100 | Gradnja stambenih i nestambenih zgrada |

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 (bilješka 1).

Tijekom 2021. godine u Grupi su stečena sljedeća 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. U studenom 2022. društvo Pakrac plin d.o.o. pripojeno je društvu HEP Plin d.o.o.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Odnosi s povezanim društvima odnose se na ovisna društva te na NE Krško d.o.o. i LNG Hrvatska d.o.o.

Odnosi s navedenim društvima navedeni su u nastavku:

- (i) Prihodi Društva nastaju temeljem prefakturiranih prihoda povezanom društvima od prodaje električne energije, osim kupcima univerzalne usluge (kućanstvima) i zajamčene opskrbe, naknade za obavljanje računovodstvenih, pravnih i sličnih usluga kao i temeljem najma poslovnih prostora. Iznos navedenih prihoda od povezanih društava utvrđuje se temeljem slijedećih veličina: vrijednosti imovine povezanog društva, troškova zaposlenih i ukupnih troškova povezanog društva.
- (ii) Kamate po dugotrajnom najmu nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine obračunavaju se najmoprimcima prema kreditima koji su korišteni za izgradnju imovine i iskazuju se u prihodima od kamata s povezanim društvima.
- (iii) Troškovi s povezanim društvima nastaju za preuzetu električnu energiju i naknadu za opskrbu električnom energijom. Troškovi za obavljene navedene usluge fakturiraju se mjesečno sukladno odredbama i tarifama propisanim od strane HERA-e.
- (iv) Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava nastala su temeljem prodaje goriva, materijala i rezervnih dijelova, za prodanu električnu energiju HEP Elektri d.o.o. i za kupce HEP Opskrbe d.o.o., za prodane gubitke na mreži distribucije HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o., na mreži prijenosa Hrvatskom operatoru prijenosnog sustava d.d., za administrativne troškove društva te za investicije u tijeku koje se financiraju u Društvu. Nakon završetka izgradnje navedena imovina prenosi se povezanim društvima u zakup.
- (v) Dugotrajna potraživanja s povezanim društvima nastala su temeljem financijskog najma nekretnina, postrojenja i opreme povezanim društvima. Najam se plaća mjesečno prema amortizaciji iznajmljene imovine, uvećano za kamate po dugoročnim kreditima iz kojih je financirana imovina. Društvo isto tako od povezanih društava ima potraživanja za prodane stanove zaposlenima.

Potraživanja i obveze te prihodi i rashodi s ostalim povezanim društvima navedeni su u tabeli u nastavku:

| <i>u tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|---|---------------------|---------------------|
| Poslovni prihodi | | |
| Prihodi od prodaje električne energije HEP Elektri d.o.o. | 4.595.566 | 2.411.822 |
| Prihodi od fakturirane el. energije za pokriće gubitaka na mreži distribucije | 849.440 | 657.512 |
| Prihodi od prodaje električne energije HEP Energija d.o.o. Ljubljana | 957.140 | 270.520 |
| Prihodi od prodaje električne energije Društvima HEP grupe | 220.759 | 74.464 |
| Prihodi od fakturirane el. energije za pokriće gubitaka na mreži prijenosa | 28.733 | 50.136 |
| Prihodi od prodaje električne energije HEP Energija d.o.o. Beograd | 16.393 | 17.254 |
| Prihodi od električne energije uravnoteženja | 291.555 | 16.296 |
| Prihodi od prodaje električne energije HEP Energija d.o.o. Mostar | 84.380 | 11.253 |
| Prihod od prodaje električne energije – povezana društva | 7.043.966 | 3.509.257 |
| Prihod od prodaje plina HEP Plinu – povezano društvo | - | 69.171 |
| Prihod od prodaje plina – Uredba Vlade RH | 94.373 | - |
| Prihod od prodaje plina – povezano društvo | 94.373 | 69.171 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

| <i>u tisućama kuna</i> | 2022. godina | 2021. godina |
|---|---------------------|---------------------|
| Prihod od prodaje emisijskih jedinica CO2 | 767.967 | 426.714 |
| Prihod temeljem usluga i prodaje materijala unutar grupe | 1.765 | 2.735 |
| Prihod od usluga za investicije unutar grupe | 346 | 535 |
| Prihodi temeljem usluga unutar grupe – restoran | 112 | 69 |
| Ostali prihodi od prodaje – povezana društva | 770.190 | 430.053 |
| Prihodi od prodaje – povezana društva | 7.908.529 | 4.008.481 |
| Prihodi od obavljanja administrativnih usluga | 196.607 | 200.573 |
| Prihodi od najma poslovnog prostora | 17.203 | 17.197 |
| Prihodi sukladno Uredbi Vlade RH –trž. opsk. poduzetništvo | 1.998 | - |
| Prihodi od prodaje energetskih ušteda društvima | 3.804 | 6.990 |
| Ostali prihodi iz poslovanja – povezana društva | 219.612 | 224.760 |
| Nabava električne energije – HEP Proizvodnja d.o.o. | 9.591.409 | 3.863.151 |
| Nabava električne energije – Energetski park Korlat d.o.o. | 251.751 | - |
| Nabava električne energije – Ornatus d.o.o. | 9.245 | - |
| Nabava električne energije – Sunčana elektrana Poreč d.o.o. | 3.171 | - |
| Nabava električne energije – Sunčana elektrana Vis d.o.o. | 9.991 | - |
| Nabava el. energije iz OIE – HEP Opskrba d.o.o. | 392.912 | 294.016 |
| Električna energija uravnoteženja - HOPS d.d. | 494.066 | 137.428 |
| HEP Energija d.o.o. Mostar | 67.824 | 3.090 |
| HEP Energija d.o.o. Ljubljana | - | 2.343 |
| HEP Energija d.o.o. Beograd | 9.714 | - |
| Rashodi za nabavu električne energije – povezana društva | 10.830.083 | 4.300.028 |
| Troškovi prodaje emisijskih jedinica CO2 | 767.967 | 426.714 |
| Naknada opskrbe električne energije- HEP Opskrba d.o.o. | 79.221 | 58.562 |
| Nabava plina za OOJU | 51.756 | 37.759 |
| Naknada za usluge trgovanja električnom energijom i plinom -HEP Trgovina d.o.o. | 20.653 | 15.663 |
| Nabava plina HEP Trgovina - javna usluga | - | 2.447 |
| Naknada za usluge opskrbe plinom -HEP Trgovina d.o.o. | - | 848 |
| Troškovi naknada i usluga – povezana društva | 919.597 | 541.993 |
| Troškovi naknada i usluga-povezana društva | 11.749.680 | 4.842.021 |

Troškovi od električne energije uravnoteženja u 2022. godini iznose 494.066 tisuće kuna (2021.: 137.428 tisuća kuna), a ostvaruju se temeljem prodaje, odnosno kupnje električne energije uravnoteženja sukladno važećim Pravilima o uravnoteženju elektroenergetskog sustava.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI S POVEZANIM DRUŠTVIMA

U tisućama kuna

| | 2022. godina | 2021. godina |
|---|---------------------|---------------------|
| Financijski prihodi s povezanim društvima | | |
| Dividende od ovisnih i pridruženih društava | 757.047 | 850.787 |
| Prihodi od kamata po zakupu imovine | 70.028 | 80.123 |
| Prihodi od kamata po zajmovima | 39.637 | 50.757 |
| Tečajne razlike | 1.914 | - |
| Ostali financijski prihodi | 711 | 876 |
| Ukupno financijski prihodi od povezanih društava | 869.337 | 982.543 |
| Financijski rashodi s povezanim društvima | | |
| Rashod od kamata – MSFI 16 | (164) | (195) |
| Negativne tečajne razlike | (9) | (88) |
| Ukupno financijski rashodi s povezanim društvima | (173) | (283) |

POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

u tisućama kuna

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Dugotrajna potraživanja | | |
| Potraživanja za imovinu u dugotrajnom najmu | | |
| HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. | 7.867.740 | 7.963.339 |
| HEP Proizvodnja d.o.o. | 7.725.254 | 7.979.302 |
| HEP Toplinarstvo d.o.o. | 937.330 | 892.525 |
| HEP Upravljanje imovinom d.o.o. | 172.663 | 167.604 |
| HEP Plin d.o.o. | 227.214 | 214.699 |
| HEP Noc d.o.o. | 10.389 | 10.773 |
| HEP Opskrba d.o.o. | 1.373 | 1.331 |
| HEP Trgovina d.o.o. | 847 | 952 |
| HEP ESCO d.o.o. | 1.425 | 1.558 |
| HEP Elektra d.o.o. | 4.925 | 5.388 |
| | 16.949.160 | 17.237.471 |
| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
| Potraživanja za prodane stanove | | |
| HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. | 1.172 | 1.411 |
| HEP Proizvodnja d.o.o. | 429 | 390 |
| Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d. | 218 | 312 |
| HEP Toplinarstvo d.o.o. | 73 | 77 |
| | 1.892 | 2.190 |
| | 16.951.052 | 17.239.661 |
| Tekuće dospjeće najma | (1.242.339) | (1.247.710) |
| Potraživanja za dugotrajni najam od povezanih društava | 15.708.713 | 15.991.951 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Tablica dolje prikazuje očekivane ne diskontirane novčane tokove od potraživanja od financijskog najma u sljedećih 5 godina.

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Očekivani primici po financijskom najmu | | |
| 1. godina | 1.242.339 | 1.247.710 |
| 2. godina | 1.242.339 | 1.247.710 |
| 3. godina | 1.242.339 | 1.247.710 |
| 4. godina | 1.242.339 | 1.247.710 |
| 5. godina | 1.242.339 | 1.247.710 |
| Nakon 5 godina | 10.737.465 | 10.998.921 |
| | 16.949.160 | 17.237.471 |

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Potraživanja po dugotrajnim zajmovima od povezanih društava | | |
| Energetski park Korlat d.o.o. | 175.407 | 385.890 |
| Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d. | 614.432 | 278.344 |
| Plomin Holding d.o.o. | 118.415 | 75.893 |
| HEP Plin d.o.o. | 62.388 | 75.571 |
| HEP ESCO d.o.o. | 62.964 | 20.200 |
| Ornatus d.o.o. | - | 15.844 |
| HEP Opskrba d.o.o. | 13.014 | 13.014 |
| SUNČANA ELEKTRANA VIS d.o.o. | 7.446 | 1.499 |
| HEP Telekomunikacije d.o.o. | 13.000 | - |
| | 1.067.066 | 866.255 |
| Tekuće dospijeće | (145.933) | (135.915) |
| | 921.133 | 730.340 |

Potraživanja po dugotrajnim podzajmovima od povezanih društava

| | | |
|--|--------------|----------------|
| Potraživanja za podzajam HOPS d.d. | - | 427.226 |
| Potraživanja za podzajam HEP ESCO d.o.o. | 2.488 | 38.797 |
| | 2.488 | 466.023 |
| Tekuće dospijeće | (2.488) | (463.541) |
| | - | 2.482 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Potraživanja za zajam prema HEP-ESCO d.o.o. temelji se na ugovorima zaključenima između Društva i financijskih institucija namijenjenih za financiranje projekata energetske učinkovitosti. Društvo je sredstva iz namjenskih kredita dalo u podzajam HEP-ESCO d.o.o. pod istim uvjetima. Obzirom da su iz sredstava izdanja obveznica, između ostalih kredita, prijevremeno vraćeni krediti za financiranje navedenih projekata, potraživanja za podzajmove sada karakteriziraju isti komercijalni uvjeti kao i za izdane obveznice. Na dan 30. lipnja 2020. godine između društava HEP d.d. i HEP-ESCO d.o.o. potpisani su Ugovor o preuzimanju obveza po izdanim obveznicama br. 6/2020 te Ugovor o podzajmu br. 5/2020. Navedenim ugovorima se definiraju međusobna prava i obveze proizašla iz izdanih euroobveznica HEP-a d.d. u iznosu od 550 ml. USD te kredita odobrenog od njemačke razvojne banke KfW obzirom da je dio navedenih obveza, u određenim postocima učešća u tim financijskim aranžmanima, dat u podzajam društvu HEP-ESCO d.o.o i to pod istim uvjetima financiranja. HEP-ESCO preuzima obvezu vraćanja alociranog dijela glavnice i kamata po tim podzajmovima. Ugovorom o preuzimanju obveza po izdanim obveznicama br. 2/2016 sklopljenim 22. ožujka 2016. godine između Društva i HOPS-a d.d., definirana su međusobna prava i obveze koji proizlaze iz izdanih obveznica Društva u iznosu od 550 ml. USD. HOPS d.d. preuzima obvezu vraćanja alociranog dijela glavnice i kamata po izdanim obveznicama.

HEP-ESCO d.o.o. je na dan 21. listopada 2022. godine podmirio svoje obveze po Ugovoru o preuzimanju obveza po izdanim obveznicama br. 6/2020.

HOPS d.d. je na dan 30. studenoga 2022. godine podmirio svoje obveze po Ugovoru o preuzimanju obveza po izdanim obveznicama br. 2/2016.

u tisućama kuna

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Potraživanja za zajmove društvima povezanih sudjelujućim interesom | | |
| Male hidre d.o.o. | 23.399 | 1.806 |
| | 23.399 | 1.806 |
| Ukupno dugotrajna potraživanja/zajmovi | 18.044.005 | 18.573.745 |
| Ukupno tekuće dospijeće | (1.390.760) | (1.847.166) |
| Ukupno dugotrajna potraživanja/dani zajmovi | 16.653.245 | 16.726.579 |

Nekretnine, postrojenja i oprema te nematerijalna imovina iznajmljeni su od Društva povezanim društvima na temelju knjigovodstvene vrijednosti (osim HOPS-a od 1. srpnja 2013. godine i HEP Telekomunikacija). Najmovi nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine klasificirani su kao financijski najmovi jer najmoprimac prihvaća gotovo sve koristi i rizike vlasništva. Najmovi nose kamatu samo do visine do koje je najmodavatelj pribavio sredstva za financiranje predmetnog sredstva iz vanjskih izvora. Navedena imovina iskazana je po trošku nabave s ciljem prikazivanja predmetnih osnovnih sredstava po njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti po kojoj ih je Društvo prvotno iskazalo.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.****33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)**

Zajmovi dani društvima unutar HEP grupe (pregled)

Navedeni zajmovi dani su pod sljedećim uvjetima:

| <i>Korisnik zajma:</i> | <i>Godina odobrenja</i> | <i>Kamatna stopa</i> | <i>Rok otplate</i> | <i>Odobreni iznos kredita</i> <i>u tisućama kuna</i> | <i>31. prosinca 2022.</i> <i>u tisućama kuna</i> | <i>31. prosinca 2021.</i> <i>u tisućama kuna</i> |
|---|-------------------------|----------------------|---|---|---|---|
| <i>HEP-Telekomunikacije d.o.o.</i> | 2018. | 3% | 31. ožujka 2022. | do 74.000 | 13.000 | - |
| <i>Energetski park Korlat d.o.o.</i> | 2019. | 3,42% | jednokratno, najkasnije do 30. lipnja 2024. | 600.000 | 175.407 | 385.890 |
| <i>HEP Plin d.o.o.</i> | 2019. | 3,42% | 5 godina | 7.657 | 5.013 | 5.826 |
| <i>HEP Plin d.o.o.</i> | 2019. | 3,42% | 3 godine | 19.650 | - | 2.807 |
| <i>HEP Plin d.o.o.</i> | 2020. | 3,42% | 5 godina | 76.500 | 57.375 | 66.938 |
| <i>Plomin Holding d.o.o.</i> | 2020. | 3,42% | 5 godina | 66.540 | - | 65.632 |
| <i>Plomin Holding d.o.o.</i> | 2020. | 3,42% | 5 godina | 4.100 | - | 4.100 |
| <i>Plomin Holding d.o.o.</i> | 2021. | 3% | 5 godina | 9.329 | - | 6.161 |
| <i>Plomin Holding d.o.o.</i> | 2022. | 3% | 5 godina | 130.407 | 118.415 | - |
| <i>HEP Opskrba d.o.o.</i> | 2020. | 3% | 5 godina | 13.014 | 13.014 | 13.014 |
| <i>Ornatus d.o.o.</i> | 2020. | 3,42% | 5 godina | 22.500 | - | 15.844 |
| <i>HEP ESCO d.o.o.</i> | 2021. | 3% | 3 godine | 20.200 | 20.200 | 20.200 |
| <i>HEP ESCO d.o.o.</i> | 2022. | 3% | 3 godine | 15.307 | 8.855 | - |
| <i>HEP ESCO d.o.o.</i> | 2022. | 3% | 5 godina | 33.909 | 33.909 | - |
| <i>SUNČANA ELEKTRANA VIS d.o.o.</i> | 2020. | 3,42% | 4 godine uz početak od 1 godine | 1.947 | 1.124 | 1.499 |
| <i>SUNČANA ELEKTRANA VIS d.o.o.</i> | 2022. | 3% | 5 godina | 11.783 | 6.322 | - |
| <i>Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d.</i> | 2020. | 1,7% fiksna | 31. prosinca 2023. | 141.780 | 35.445 | 70.890 |
| <i>Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d.</i> | 2020. | 1,72% fiksna | 30. travnja 2025. | 176.865 | 110.541 | 154.757 |
| <i>Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d.</i> | 2021. | 1,10% fiksna | 4 godine uz početak od 6 mjeseci | 52.697 | 39.523 | 52.697 |
| <i>Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d.</i> | 2022. | 3% fiksna | 5 godina | 428.923 | 428.923 | - |
| Ukupno | | | | 1.907.108 | 1.067.066 | 866.255 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Potraživanja od povezanih društava (kratkotrajna):

u tisućama kuna

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Kratkotrajna potraživanja | | |
| Potraživanja od HEP Elektre d.o.o. za prodanu električnu energiju | 1.141.956 | 475.093 |
| Potraživanja od HEP Operatora distribucijskog sustava d.o.o. za gubitke na mreži distribucije | 186.425 | 208.812 |
| Potraživanja od HEP Opskrbe d.o.o. za prodanu električnu energiju | 880.647 | 542.576 |
| Potraživanje od Hrvatskog operatora prijenosnog sustava d.d. za gubitke na mreži prijenosa | 2.757 | 4.810 |
| Potraživanja od HEP Energije d.o.o. Ljubljana | 295.894 | 71.955 |
| Potraživanja od HEP Energija d.o.o. Beograd za prodanu električnu energiju | 4.708 | 4.713 |
| Potraživanja od HEP Energija d.o.o. Mostar za prodanu električnu energiju | 19.080 | 1.908 |
| Potraživanja za električnu energiju uravnoteženja | 291.555 | 4.707 |
| Ostala potraživanja | 26.362 | 13.587 |
| | 2.849.384 | 1.328.161 |
| Potraživanja za administrativne troškove | | |
| HEP Proizvodnja d.o.o. | 16.952 | 18.020 |
| HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. | 16.061 | 24.564 |
| HEP Toplinarstvo d.o.o. | 9.332 | 1.739 |
| HEP Plin d.o.o. | 8.497 | 8.932 |
| HEP Upravljanje imovinom d.o.o. | 8.078 | 5.025 |
| HEP Trgovina d.o.o. | 340 | 1.442 |
| HEP Opskrba d.o.o. | 5.016 | 5.080 |
| HEP ESCO d.o.o. | 333 | 210 |
| HEP Telekomunikacije d.o.o. | 344 | 760 |
| HEP Elektra d.o.o. | 4.174 | 5.579 |
| VHS Zaprešić d.o.o. | 44 | 95 |
| Energetski park Korlat d.o.o. | 241 | 108 |
| | 69.412 | 71.554 |
| Kratkotrajna potraživanja temeljem zakupa poslovnog prostora | | |
| HEP Proizvodnja d.o.o. | 83.904 | 55.137 |
| HEP Toplinarstvo d.o.o. | 89.128 | 14.278 |
| HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. | 126.919 | 128.278 |
| HEP Plin d.o.o. | 14.692 | 13.526 |
| HEP Upravljanje imovinom d.o.o. | 7.675 | 3.293 |
| HEP Trgovina d.o.o. | 32 | - |
| HEP Opskrba d.o.o. | 60 | - |
| HEP Elektra d.o.o. | 290 | - |
| | 322.700 | 214.512 |
| Ostala kratkotrajna potraživanja | 1.375.828 | 764.133 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

u tisućama kuna

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Potraživanja za plaćene investicije i ostala potraživanja | | |
| HEP Proizvodnja d.o.o. | 275.566 | 158.760 |
| Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d. | 25.162 | 28.297 |
| HEP Operator distribucijskog sustava d.d. | 667.974 | 476.397 |
| HEP Toplinarstvo d.o.o. | 84.225 | 81.860 |
| HEP Plin d.o.o. | 52.820 | 58.091 |
| HEP ESCO d.o.o. | 882 | 956 |
| HEP Noc d.o.o. | 1.397 | 1.203 |
| HEP Trgovina d.o.o. | 42 | 41 |
| HEP Opskrba d.o.o. | 22.580 | 22.585 |
| HEP Upravljanje imovinom d.o.o. | 10.224 | 6.573 |
| HEP Elektra d.o.o. | 211 | 132 |
| | 1.141.083 | 834.895 |
| Potraživanja za prodani investicijski i ostali materijal | | |
| HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. | 313.473 | 313.473 |
| HEP Plin d.o.o. | 2.680 | 2.680 |
| | 316.153 | 316.153 |
| Ostala potraživanja | | |
| HEP Plin d.o.o. | 25.635 | 19.402 |
| Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d. | - | 2.126 |
| HEP Telekomunikacije d.o.o. | 4.379 | - |
| HEP ESCO d.o.o. | 11.732 | - |
| Energetski park Korlat d.o.o. | 70.638 | - |
| | 112.384 | 21.528 |
| Potraživanja za dane kratkotrajne zajmove | | |
| HEP Energija d.o.o. Beograd | 603 | 1.353 |
| HEP Energija sh.p.k. Kosovo | 1.130 | 752 |
| HEP ESCO d.o.o. | 22.237 | 32.000 |
| Hrvatski operator prijenosnog sustava d.d. | 80.000 | - |
| | 103.970 | 34.105 |
| Potraživanja od povezanih društava (ukupno): | 6.290.914 | 3.585.041 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Kratkoročne obveze | | |
| HEP Proizvodnja d.o.o. za električnu energiju | 2.092.419 | 1.605.033 |
| Energetski park Korlat d.o.o. za električnu energiju | 24.230 | 35.196 |
| SUNČANA ELEKTRANA POREČ d.o.o. | 175 | 96 |
| Ornatus d.o.o. za električnu energiju | 194 | - |
| SUNČANA ELEKTRANA VIS d.o.o. za električnu energiju | 240 | 155 |
| HEP Opskrba d.o.o. za naknadu nabave iz OIE | 31.761 | 34.308 |
| HEP Opskrba d.o.o. za naknadu opskrbe električnom energijom | 28.825 | - |
| HEP Trgovina d.o.o. za naknadu trgovanja | 827 | 378 |
| HOPS d.d. -Obveze za energiju uravnoteženja | 271.352 | 104.486 |
| Obveze za jamstva podrijetla el.en.-HEP Proizvodnja d.o.o. | 280 | 142 |
| Obveze za jamstva podrijetla el.en. – Energetski park Korlat d.o.o. | 299 | - |
| HEP Proizvodnja d.o.o. – obveza temeljem ugovora o cesiji | 810.952 | 810.952 |
| Ostalo | 16.256 | 30.745 |
| | 3.277.810 | 2.621.491 |
| Ostale obveze | | |
| HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o. | | |
| - za uplaćena sredstva za priključke | 157.560 | 163.909 |
| - za novčana sredstva uplaćena u riznicu | 496.938 | 558.740 |
| - za uplate kupaca i plaćene investicije sa podračuna | 39.102 | 23.621 |
| HEP Elektra d.o.o. za novčana sredstva uplaćena u riznicu | 631.024 | 871.182 |
| Obveze prema ostalim društvima za uplate kupaca i investicije plaćene sa podračuna | 129.122 | 34.433 |
| | 1.453.746 | 1.651.885 |
| HEP Energija d.o.o. Ljubljana za isporučenu električnu energiju | 11.105 | 11 |
| Ukupno kratkoročne obveze | 4.742.661 | 4.273.387 |

Odnosi s povezanim društvom NE Krško d.o.o. prikazani su u idućoj tablici:

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| NE Krško d.o.o. | | |
| Obveze za nabavljenu električnu energiju | 35.651 | 56.962 |
| Troškovi nabavljene električne energije | 693.737 | 664.839 |

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

33. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

| <i>u tisućama kuna</i> | Prihod od prodaje | | Trošak nabavki | |
|--|-------------------|--------------|----------------|----------------|
| | 2022. godina | 2021. godina | 2022. godina | 2021. godina |
| Društva koja su u većinskom vlasništvu Države | | | | |
| Hrvatska pošta d.d. | - | - | 7.886 | 8.587 |
| Hrvatske šume d.o.o. | - | - | 1.833 | 2.697 |
| Jadrolinija d.o.o. | - | - | 1 | - |
| Narodne novine d.d. | - | - | 306 | 318 |
| Hrvatska radio televizija | - | - | 72 | 72 |
| Plinacro d.o.o. | - | - | 60.673 | 31.083 |
| Ministarstvo unutarnjih poslova | 188 | 192 | - | - |
| Sveučilišta i veleučilišta | - | - | 358 | 482 |
| Zdravstvene ustanove i organizacije | 60 | 21 | - | - |
| Ostali korisnici | - | - | 2.573 | - |
| HROTE d.o.o. | 50.566 | - | 91.143 | 165.203 |
| | 50.814 | 213 | 164.845 | 208.442 |

| <i>u tisućama kuna</i> | Potraživanja | | Obveze | |
|--|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2022. godina | 2021. godina | 2022. godina | 2021. godina |
| Društva koja su u većinskom vlasništvu Države | | | | |
| Hrvatska pošta d.d. | - | - | 775 | - |
| Narodne novine d.d. | - | - | 18 | 49 |
| Plinacro d.o.o. | - | - | 12.134 | 6.028 |
| HROTE d.o.o. | 4.515 | 127 | 709 | 14.715 |
| Ostali korisnici | 111 | - | 1.023 | 661 |
| | 4.626 | 127 | 14.659 | 21.453 |

34. NEPREDVIDIVE I PREUZETE OBVEZE

Sporovi

Društvo je u 2021. godini uknjižilo rezerviranja za sudske sporove za koje je procijenjeno da nije vjerojatno da će biti riješeni u korist HEP-a d.d. i ovisnih društava. Društvo ima dugotrajna ulaganja na teritoriju Bosne i Hercegovine te Srbije čija vrijednost po trošku iz 1994. iznosi 1.243.970 tisuća kuna. Tijekom pretvorbe Društva u dioničko društvo 1994. godine, ovaj iznos isključen je iz neto vrijednosti imovine.

Društvo ima dugotrajna ulaganja u neposlovnu imovinu na teritoriju Bosne i Hercegovine i Crne Gore u iznosu od 722 tisuće kuna, koja je isključena iz neto vrijednosti imovine.

Obveze iz poslovanja

Kao dio redovnih investicijskih aktivnosti, Društvo je na dan 31. prosinca 2022. godine imalo zaključene ugovore prema kojima su započele, a nisu završene investicije u različite objekte i opremu. Vrijednost ugovorenih, a nezavršenih radova za najznačajnije projekte iznosila je 1.039.640 tisuće kuna (2021.:976.901 tisuća kuna).

Društvo je kao udjeličar u društvima HEP - Toplinarstvo d.o.o., HEP Upravljanje imovinom d.o.o. i HEP Elektra d.o.o. koja bilježe gubitke iz poslovanja spremno omogućiti sva sredstva koja su neophodna da bi društva mogla nastaviti poslovati i izvršavati svoje obveze o dospjeću.

Zaštita okoliša

Društvo kontinuirano prati i analizira utjecaj svojih poslovnih procesa na okoliš. Najvažniji pokazatelji takvih utjecaja su emisije onečišćujućih tvari u zrak te količina nastalog proizvodnog otpada o čemu Društvo pravodobno i objektivno izvješćuje mjerodavne institucije, jedinice lokalne samouprave i zainteresiranu javnost. Društvo o svojim utjecajima na okoliš, gospodarstvo i društvo izvještava u okviru nefinancijskih izvješća o održivosti koje izrađuje prema smjernicama GRI-Global Reporting Initiative, a od 2017. prema GRI standard smjernicama. Izvješća o održivosti objavljuju se od 2015. na internetskim stranicama HEP grupe <http://www.hep.hr/o-hep-grupi/publikacije/izvjesca-o-odrzivosti/1401>. Zaposlenici koji se bave poslovima zaštite prirode i okoliša dodatno se obučavaju na seminarima i radionicama, u okviru kojih se informiraju o obvezama i aktivnostima koje proizlaze iz odredbi zakonske regulative na području zaštite prirode i okoliša.

Sva HEP-ova termoelektrarna postrojenja nazivne ulazne toplinske snage veće od 50 MW ishodila su Rješenja o okolišnim dozvolama od nadležnog ministarstva za zaštitu okoliša. Odlukom Uprave Društva 2012. godine uspostavljen je sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova, a RH i HEP uključili su se u Europski sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova (EU-ETS) 1.1.2013. godine. Hrvatska agencija za okoliš i prirodu (od 1.1.2019. pripojena Ministarstvu zaštite okoliša i energetike, a sadašnje Ministarstvo energetike i održivog razvoja) otvorila je temeljem zahtjeva Društva, devet računa operatera postrojenja u registru EU. Pogon Osijek HEP-Toplinarstva isključio se iz EU-ETS-a na temelju članka 40. Zakona o klimatskim promjenama i zaštiti ozonskog omotača (NN 127/19).

Društvo je uspješno ispunilo obvezu predaje emisijskih jedinica u Registar stakleničkih plinova EU za 2021. godinu, a za 2022. godinu uneseni su podaci o verificiranim emisijama CO₂ koje su potvrdili i verifikatori. Na temelju potvrde verifikatora HEP treba prebaciti emisijske jedinice na račune u Registru EU najkasnije do 30.4.2023. Europska komisija je HEP-ovim termoelektranama – toplanama – TE-TO Zagreb, EL-TO Zagreb, TE-TO Osijek i TE-TO Sisak dostavila besplatne emisijske jedinice za proizvodnju toplinske energije koju predaju u centralni toplinski sustav (CTS) te energiju koju predaju tzv. „carbon leakage“ postrojenjima tj. postrojenjima za koje postoji rizik da će svoju proizvodnju premjestiti u države koje nisu obveznice EU-ETS-a te dio energije koju predaju u tzv. non-carbon leakage postrojenja tj. postrojenja za koja ne postoji taj rizik. Besplatne emisijske jedinice dodjeljuju se na temelju Izvješća o referentnim podacima (tzv. NIMsBL) i na osnovu Plana za metodologiju praćenja, a dodijeljene količine su podložne promjenama ovisno o proizvodnji toplinske energije za prethodnu godinu sukladno izvješćima koje operateri dostavljaju nadležnom ministarstvu. HEP je u ožujku 2023., za 2021. i 2022. godinu vratio 2700 prekomjerno dodijeljenih besplatnih emisijskih jedinica postrojenju TE-TO Sisak na temelju Odluke Europske komisije. O količinama dodijeljenih besplatnih emisijskih jedinica HEP izvještava u okviru nefinancijskih izvješća <http://www.hep.hr/o-hep-grupi/publikacije/izvjesca-o-odrzivosti/1401> te u rubrici Okoliš – Zaštita zraka i klime <https://www.hep.hr/odrzivost-i-okolis/zastita-zraka-i-klimatske-promjene/emisije-staklenickih-plinova/158>.

Dana 1. siječnja 2021. započelo je četvrto razdoblje EU-ETS-a koje će trajati do 2030. godine.

34. NEPREDVIDI DOGAĐAJI I PREUZETE OBVEZE (nastavak)

Zaštita okoliša (nastavak)

U 2022. godini završeno je Izvješće o poslovanju i održivosti za 2021. godinu za HEP grupu prema smjernicama Global Reporting Initiative Standard (GRI Standard). Izvješće o održivosti objavljeno je na internetskim stranicama Društva na hrvatskom i engleskom jeziku. Nefinancijsko izvješće o održivosti od 2020. godine ne objavljuje se kao samostalno izvješće već integrirano s izvješćem o poslovanju i nosi naziv Izvješće o poslovanju i održivosti. U cilju smanjenja količine otpada i uštede prirodnih resursa, izvješće nije tiskano, već je objavljeno samo u digitalnom obliku.

Izvješće o statusu izrade nefinancijskog izvješća o održivosti HEP grupe za 2022. godinu

Izrada Izvješća o poslovanju i održivosti HEP grupe za 2022. godinu je u tijeku. Nefinancijsko izvješće će sukladno odredbama važećeg Zakona o računovodstvu biti objavljeno na HEP-ovim mrežnim stranicama u zadanim rokovima. Izvješće će biti objavljeno kao i dosadašnjih osam izvješća o održivosti na sljedećoj poveznici <http://www.hep.hr/o-hep-grupi/publikacije/izvjescia-o-odrzivosti/1401>. U izvješću za 2022. godinu će sukladno Uredbi (EU) 2020/852 o uspostavi okvira za olakšavanje održivih ulaganja i izmjeni Uredbe (EU) 2019/2088 i delegiranim uredbama biti objavljeni podaci udjelima prometa, CAPEX-a i OPEX-a koji se odnose na održive djelatnosti, a primjenjive su za HEP grupu. Nastavit će se praksa objavljivanja objedinjenog izvješća o poslovanju i nefinancijskog izvješća o održivosti započeta 2020. godine.

HEP grupa u izradi izvješća koristi smjernice Global Reporting Initiative Standarda (GRI Standard) i indikatore u navedenom standardu – opći i standardni indikatori i sektorski dodatak za područje energetike. Okvirni sadržaj izvješća o održivosti za 2022. godinu:

- Uvodnik predsjednika Uprave
- HEP-ov pristup održivosti, uključuje ciljeve, način na koji se provodi održivost i odgovorno poslovanje, kako su integrirani u poslovne politike, opis rizika održivosti
- Materijalne teme (opis i procjene utjecaja), okvir održivosti prema ciljevima održivog razvoja Ujedinjenih naroda
- Analiza dionika. Uključenje dionika. Objašnjenje granica izvještaja.
- Transparentnost poslovanja, uključuje upravljački pristup, načela korporativnog upravljanja, etičko poslovanje, stručnost i odgovornost u radu, transparentnost komunikacije i informacija (sve prema traženim GRI indikatorima). Odgovornost u radnoj okolini, podaci koji se odnose na zaposlenike (a propisani su GRI indikatorima), sigurnost i zaštita na radu. Poglavlje uključuje i reprezentativne priče i studije slučajeva koje opisuju pristup odgovornosti i održivosti.
- Tržišni pristup. HEP grupa u tržišnom poslovanju. Opći pristup. Poslovanje i odgovornost, ponaosob za društva HEP grupe. Opisani najvažniji trendovi vezani uz tržišno poslovanje, dobavljački lanac, prema zahtjevima GRI indikatora. Poglavlje uključuje i reprezentativne priče i studije slučajeva koje opisuju pristup odgovornosti i održivosti.
- Briga o okolišu. Podaci o zaštiti okoliša, ulaganjima, projektima, inicijativama. Podaci su navedeni prema područjima zaštite okoliša (segmentima djelatnosti). Podaci se navode prema GRI indikatorima. Poglavlje uključuje i reprezentativne priče i studije slučajeva koje opisuju pristup odgovornosti i održivosti.
- Ulaganja u zajednicu. Opisuju se razni oblici ulaganja u zajednicu, suradnje s dionicima, dijaloga, informativno-edukativne kampanje, inicijative usmjerene na suradnju i slično. Poglavlje uključuje i reprezentativne priče i studije slučajeva koje opisuju pristup odgovornosti i održivosti.
- Popis indikatora.

Izveštavanje prema okolišnim, socijalnim i upravljačkim kriterijima Environmental, Social and Governance Criteria („ESG kriteriji“)

- daljnji iskorak u izvrsnosti nefinancijskog izvještavanja predstavlja izveštavanje prema okolišnim, socijalnim i upravljačkim kriterijima tzv. Environmental, Social and Governance Criteria („ESG kriteriji“) temeljem kojih tvrtke dobivaju ocjenu tzv. ESG rejting („ESG rejting“) i mogu ispregovarati jeftinije zaduživanje na tržištu kapitala (niže kamate) te povećati ugled tvrtke u javnosti
- U suradnji sa Sektorom za financije napravljeno je istraživanje tržišta i pronađene su tvrtke koje mogu raditi ocjenu tvrtki prema ESG kriterijima, pripremljeni su materijali za Upravu, donesena je odluka i u tijeku je utvrđivanje načina odabira tvrtki za EDG rejting

34. NEPREDVIDI DOGAĐAJI I PREUZETE OBVEZE (nastavak)

Zaštita okoliša (nastavak)

Sustavi upravljanja prema ISO normama

- HEP-Proizvodnja d.o.o. ima uveden i certificiran Integrirani sustav upravljanja kvalitetom, okolišem, energijom te zaštitom zdravlja i sigurnosti pri radu u skladu s međunarodnim normama ISO 9001:2015, 14001:2015, 50001:2018 i 45001:2018 te je, sa svojih 35 sastavnica, među najvećim sustavima upravljanja kvalitetom, okolišem, energijom te zaštitom zdravlja i sigurnosti pri radu u Republici Hrvatskoj. Učinkovito upravljanje kvalitetom, okolišem, energijom te zaštitom zdravlja i sigurnosti na radu dio je poslovne strategije HEP-Proizvodnje d.o.o. u proizvodnji električne i toplinske energije te pružanju pomoćnih usluga elektroenergetskom sustavu. Certifikaciju prema normama ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 50001:2018 i ISO 45001:2018 je provela i potvrdila certifikacijska kuća TÜV Nord Adriatic d.o.o.
- Kao jedna od najvećih proizvodnih tvrtki u Hrvatskoj, te s obzirom na djelatnosti kojima se bavi i broj zaposlenih, HEP-Proizvodnja d.o.o. svjesna svojih utjecaja na okoliš, a s obzirom na uvedene sustave upravljanja okolišem, kvalitetom i energijom donijela je i Politiku upravljanja okolišem, kvalitetom i energijom kojom se opredijelila za postizanje maksimalne pogonske spremnosti i pouzdanosti proizvodnih kapaciteta uz provođenje mjera za očuvanje okoliša te porast udjela proizvodnje električne i toplinske energije na regionalnom tržištu utemeljenu na načelima okolišno prihvatljive proizvodnje, energetske učinkovitosti i održivog poslovanja.
- Hrvatska elektroprivreda d.d. postala je nositelj certifikata integriranog sustava upravljanja kvalitetom, zaštitom okoliša, energijom te zdravljem i sigurnošću na radu prema međunarodnim normama ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 50001:2018 i ISO 45001:2018. Istovremeno je certificirano i društvo HEP-Upravljanje imovinom d.o.o. u segmentu poslova koji čine nerazdvojivu cjelinu s HEP-om d.d., također prema međunarodnim normama ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 50001:2018 i ISO 45001:2018. Uz ostale dokumente sustava koje zahtijevaju norme, Uprava HEP-a d.d. donijela je krovni dokument – Politiku kvalitete, zaštite okoliša, upravljanja energijom i zdravljem i sigurnošću na radu društava HEP d.d. i HEP Upravljanje imovinom d.o.o. Hrvatska elektroprivreda d.d. i HEP-Upravljanje imovinom d.o.o. su nositelji i certifikata sustava upravljanja informacijskom sigurnošću prema ISO 27001:2013 normi..
- Korisnička služba HEP-Opkrbe d.o.o. izuzetnim zalaganjem i visokom razinom pružene usluge prva je u Hrvatskoj dobila certifikat za kvalitetu usluge. Postupak recertifikacije ISO 9001:2015 proveden je 2021. godine po četvrti put (certifikacijska kuća Bureau Veritas), čime i dalje potvrđuje kvalitetu Korisničke službe.
- Zaštita zdravlja i sigurnosti radnika, očuvanje okoliša te učinkovito gospodarenje energijom dio su poslovne strategije HEP-Operatoru distribucijskog sustava d.o.o. (HEP ODS) . Sustav upravljanja okolišem prema međunarodnoj normi ISO 14001 prvi je sustav upravljanja certificiran na razini 21 distribucijskog područja i sjedišta HEP ODS-a još 2013. godine. U 2018. godini uspješno je provedena tranzicija ovog sustava na zahtjeve nove norme ISO 14001:2015. Sustav upravljanja zaštitom zdravlja i sigurnosti radnika na radu uspostavljen je 2015. godine, a u 2017. godini po prvi puta je i uspješno certificiran prema normi OHSAS 18001:2007. U 2019. godini uspješno je provedena tranzicija ovog sustava na zahtjeve norme ISO 45001:2018. Temeljno opredjeljenje HEP-ODS-a u upravljanju energijom je postizanje trajnog poboljšavanja energetske performansi na svim poslovnim objektima, opremi i uređajima, uključujući i smanjenje gubitaka u distribucijskoj mreži kroz implementiran sustav upravljanja energijom prema ISO 50001:2018 što je potvrđeno i certifikatom TÜV NORD Adriatic d.o.o.
- U HEP Toplinarstvu je tijekom listopada 2021. uspješno obavljena recertifikacija sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša te certifikacija sustava upravljanja energijom u skladu s normama ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 i ISO 50001:2018.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

34. NEPREDVIDI DOGAĐAJI I PREUZETE OBVEZE (nastavak)

HEP Opskrba prva je na tržištu električne energije u RH ponudila jedinstveni proizvod – ZelEn. Riječ je o zelenoj energiji dobivenoj isključivo iz obnovljivih izvora. Podrijetlo električne energije koju koriste kupci ZelEna, dokazuje se ukidanjem dovoljnog broja jamstva podrijetla električne energije u registru jamstava podrijetla električne energije kojeg vodi Hrvatski operator tržišta energije (HROTE).

Opskrba na veleprodajnom tržištu plina

Zakonom o tržištu plina (NN 18/18, 23/20) propisan je odabir opskrbljivača na veleprodajnom tržištu (OVT) za razdoblje od 1. kolovoza 2018. do 31. ožujka 2021., nakon kojeg je uloga OVT ukinuta.

u tisućama kuna

| | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Trošak nabave plina | | |
| Trošak nabave plina –tržišna opskrba i javna usluga | 58.127 | 27.060 |
| Nabava plina za prodaju – Uredba Vlade RH | 106.763 | - |
| Nabava plina sa skladišta za prodaju društvima HEP Grupe – Uredba Vlade RH | 82.806 | - |
| Trošak nabave plina za prodaju na veleprodajnom tržištu | - | 77.778 |

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. HEP 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 9vlasništva 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 HEP d.d., odnosno njegovi prednici, u korist HEP-a d.d., 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, HEP d.d. 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) HEP d.d. 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 HEP 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 istim na promjenu korisnog vijeka dijela imovine koji posljedično ima utjecaj na sadašnju vrijednosti imovine u Izvještaju o financijskom položaju i trošak amortizacije u Izvještaju o dobiti ili gubitka, no ne očekuje se materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje u cijelosti.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

35. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom kako bi osiguralo da će Društvo biti u mogućnosti nastaviti s neograničenim vijekom poslovanja dok u isto vrijeme uvećava povrat vlasnicima kroz optimizaciju odnosa duga i kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, koji uključuje kredite i izdane obveznice prikazane u bilješci 26. i 27., novca i novčanih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala, zakonskih i ostalih pričuva i zadržane dobiti.

Pokazatelj zaduženosti

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

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dug | 11.299.781 | 4.294.398 |
| Novac i novčani ekvivalenti | (1.220.453) | (2.798.910) |
| Neto dug | 10.079.328 | 1.495.488 |
| Kapital | 22.494.353 | 27.135.884 |
| Omjer neto duga i kapitala | 44,81% | 5,5% |

Kategorije financijskih instrumenata

| <i>U tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Financijska imovina | | |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 318.743 | 275.611 |
| Dani zajmovi | 18.044.005 | 18.573.745 |
| Potraživanja od kupaca i povezanih društava | 6.419.099 | 3.717.130 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 1.220.453 | 2.798.910 |
| Ostala dugotrajna i kratkotrajna potraživanja | 263.923 | 627.931 |
| Financijske obveze | | |
| Obveze po izdanim obveznicama | - | 3.444.830 |
| Obveze po dugoročnim kreditima | 11.291.781 | 849.568 |
| Obveze prema povezanim društvima | 4.742.661 | 4.273.387 |
| Obveze po najmovima | 6.100 | 7.224 |
| Ostale obveze | 3.673.919 | 2.359.529 |

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u okviru Društva pruža podršku poslovanju, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima novca i kapitala, nadgleda i upravlja financijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva kroz interne izvještaje o riziku kojima se analizira izloženost po stupnju i utjecaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tijek.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

35. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

Tržišni rizik

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

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Izloženostu tečaja valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politike kroz korištenje ugovora valutne razmjene. Knjigovodstvena vrijednost novčanih sredstava i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi:

| | Imovina | | Obveze | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2021. |
| EUR | 177.823 | 172.543 | 1.198.894 | 149.472 |
| USD | 1.100 | 33.485 | 120.451 | |

Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je izloženo valutnom riziku u slučaju promjene tečaja eura (EUR) i američkog dolara (USD). U slijedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene tečaja HRK u iznosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti HRK za 10% u odnosu na EUR i USD. 10% je stopa koja se koristi pri internom izvještavanju Uprave o riziku strane valute i predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama tečajeva stranih valuta. Analiza se vrši samo za potraživanja i obveze nominirane u stranoj valuti i predstavlja usklađenje njihove vrijednosti na kraju razdoblja za promjenu tečaja od 10%. Analiza osjetljivosti uključuje eksterne zajmove koji su denominirani u valuti različitoj od valute zajmodavca ili zajmoprimca. Pozitivan/negativan iznos niže ukazuje na povećanje dobiti ili drugog kapitala kada HRK u odnosu na relevantnu valutu jača za 10%. Za 10% slabljenja HRK u odnosu na relevantnu valutu, učinak bi bio isti, ali u negativnom iznosu.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

35. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

| <i>u tisućama kuna</i> | <u>2022. godina</u> | <u>2021. godina</u> |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Efekti promjene tečaja EUR | | |
| Dobit ili gubitak | (769.326) | (401.967) |
| Efekti promjene tečaja USD | | |
| Dobit ili gubitak | (84.314) | (57.781) |

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer zaključuje ugovore o kreditima i sa promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Društva kamatnim stopama po osnovi financijske imovine i obveza je detaljno prikazana pod podnaslovom *Upravljanje rizikom likvidnosti*. Ovim rizikom Društvo upravlja na način da održava primjeren omjer kredita s fiksnom i promjenjivom kamatnom stopom u svojem kreditnom portfelju.

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

- Gubitak za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. bi se smanjio za iznos od 30.738 tisuća kuna (2021: 3.118 tisuća kuna), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Društva kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama; 58,83% zaduženosti Društva je po promjenjivoj kamatnoj stopi (2021.:7,40%)
- Osjetljivost Društva na kamatnu stopu se povećala tijekom tekućeg razdoblja zbog povećanja udjela zajmova ugovorenih po varijabilnoj kamatnoj stopi u ukupnom dugu te zbog povećanja referentnih kamatnih stopa na tržištu
- Društvo je tijekom 2022. godine odobravalo zajmove članicama HEP grupe zbog čega su i potraživanja po kamatama na zajmove porasla u usporedbi s 2021. godinom

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati financijskim gubitkom Društva. Društvo je najveći proizvođač električne energije u Republici Hrvatskoj i kao takav, ima javnu obvezu pružati svoje usluge svim potrošačima, na svim lokacijama u zemlji, neovisno o kreditnom riziku vezanom za određene potrošače. Potraživanja od kupaca, neto, razdijeljena su na značajan broj klijenata, u različitim industrijama i geografskim područjima.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili društvu kupaca koji imaju slične osobine. Društvo kupce koji su povezane osobe tretira kao da imaju slične osobine.

Kreditni rizik vezan uz potraživanja od kupaca odnosi se prvenstveno na potraživanja od gospodarskih subjekata, osobito od onih u teškoj financijskoj situaciji. Kreditni rizici vezani za potraživanja od kućanstava ograničeni su obzirom na mogućnost isključivanja iz opskrbe mreže.

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine prikazana u financijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovi umanjena vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

35. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

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

Dospijeca nederivativnih financijskih obveza

| <i>u tisućama kuna</i> | Prosječna ponderirana kamatna stopa | Do 1 mj. | Od 1 do 3 mj. | Od 3 mj. do 1 g. | Od 1 do 5 god. | Preko 5 godina | Ukupno |
|---|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 31.12.2022. godine | | | | | | | |
| Obveze po dugoročnim kreditima | 2,50% | 35.041 | 62.073 | 278.991 | 10.777.215 | 713.956 | 11.867.276 |
| Obveze prema povezanim društvima | | 1.777.365 | 2.965.296 | - | - | - | 4.742.661 |
| Obveze po najmovima | | 98 | 98 | 2.173 | 3.731 | - | 6.100 |
| Ostale obveze | | 2.532.918 | 131.819 | 462 | 860.236 | - | 3.525.435 |
| Ukupno | | 4.345.422 | 3.159.286 | 281.626 | 11.641.182 | 713.956 | 20.141.472 |
| 31.12.2021. godine | | | | | | | |
| Financijske obveze po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku | | | | | | | |
| Obveze po izdanim obveznicama | 4,85% | - | - | 3.622.664 | - | - | 3.622.664 |
| Obveze po dugoročnim kreditima | 1,34% | 23.841 | - | 61.814 | 561.141 | 255.817 | 902.613 |
| Obveze prema povezanim društvima | | 2.064.213 | 1.510.306 | 698.868 | - | - | 4.273.387 |
| Obveze po najmovima | | - | - | 1.137 | 6.087 | - | 7.224 |
| Ostale obveze | | 1.210.023 | 638 | 11.922 | 810.493 | - | 2.033.076 |
| Ukupno | | 3.298.077 | 1.510.944 | 4.396.405 | 1.377.721 | 255.817 | 10.838.964 |

Društvo ima pristup izvorima financiranja. Ukupan neiskorišteni iznos po dugoročnim kreditima na kraju izvještajnog razdoblja je 4.187.076 tisuća kuna. Društvo očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tijekova, priliva od dospelje financijske imovine te kreditnih izvora financiranja.

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuje kako slijedi:

- 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 nederivativnih financijskih instrumenata.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

35. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u 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 sa 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 promatrano sredstvo ili obvezu (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).

| <i>u tisućama kuna</i> | 1. razina | 2. razina | 3. razina | Ukupno |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| 31. prosinca 2021. godine | | | | |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 275.611 | - | - | 275.611 |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku | 165.233 | - | - | 165.233 |
| Ulaganje u nekretnine | - | 23.514 | - | 23.514 |
| 31. prosinca 2022. godine | | | | |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 318.743 | - | - | 318.743 |
| Ulaganje u nekretnine | - | 47.289 | - | 47.289 |

36. OSTALE OBJAVE

Ugovorene usluge zakonske revizije financijskih izvještaja društava Grupe za 2022. ugovorene su u iznosu 1.220 tisuća kuna (2021. godine: 1.550 tisuća kuna), a usluge koje se odnose na obavljanje uvida u skraćene izvještaje o financijskim informacijama za polugodište (30. lipnja 2022.) u ugovorene su u iznosu od 142 tisuće kuna.

Ugovorena naknada poreznog savjetovanja za 2022. godinu iznosi 150 tisuća kuna (2021.: 150 tisuća kuna).

Društvo u 2022. godine ima sljedeće financijske obveze koje nisu uključene u bilancu: dane zadužnice u iznosu od 61.604 tisuću kuna (2021. godine: 63.202 tisuća kuna), dane garancije u iznosu od 350.978 tisuću kuna (2021. godine: 330.360 tisuća kuna) i dana jamstva u iznosu od 14.000 tisuća kuna (2021. godine: 415.563 tisuća kuna).

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

UREDBA O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE

Dana 16. ožujka 2023. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 31/23; “nova Uredba“) kojom se zbog poremećaja na domaćem tržištu energije, uređuju posebne mjere za:

- trgovinu električnom energijom, način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije, nadzor nad primjenom cijena određenih ovom Uredbom u razdoblju od 1. travnja 2023. godine do 30. rujna 2023. godine,
- način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca toplinske energije, nadzor nad primjenom cijena određenih ovom Uredbom u razdoblju od 1. travnja 2023. godine do 31. ožujka 2024. godine,
- uređuju posebne mjere za trgovinu plinom, način i uvjeti formiranja cijena plina, osiguravanje uvjeta za sigurnost opskrbe plinom za određene kategorije kupaca plina, te posebni uvjeti obavljanja energetskih djelatnosti plinom u razdoblju od 1. travnja 2023. godine do 31. ožujka 2024. godine.

Za osiguranje provedbe mjera sukladno čl. 6. st. 5. nove Uredbe ovlaštena je Glavna skupština društva HEP d.d.

/i/ Električna energija

Posebne mjere za trgovinu i formiranje cijena električne energije propisane su za razdoblje od 1. travnja do 30. rujna 2023. godine.

Novom Uredbom utvrđene su cijene električne energije kako je prikazano u tablici u nastavku:

| Kategorija | Potrošnja ¹ | Cijena | tarifni model | tarifa (viša/niša) | EUR/kWh | |
|----------------------|---|--|---|--------------------|--------------|--------------|
| KUĆANSTVO | < 2,5 MWh ² | na temelju tarifnih stavki koje se primjenjuju od 1. travnja 2022.g. | jednotarifni | JT | 0,0702 76 | |
| | | | dvotarifni | VT | 0,0747 89 | |
| | > 2,5 MWh | na temelju tarifnih stavki koje se primjenjuju od 1. travnja 2022.g. uvećanih za 50% | | | | |
| PODUZETNIŠTVO | - javne ustanove ³ i poduzetništvo | < 250 MWh | na temelju tarifnih stavki za jednotarifni/dvotarifni model kupaca kućanstva na univerzalnoj usluzi koje se primjenjuju od 1. travnja 2022.g. | jednotarifni | JT | 0,0702 76 |
| | | | | dvotarifni | VT | 0,0747 89 |
| | | > 250 MWh < 2,5 GWh | 0,18 EUR/kWh | | | |
| | - poduzetništvo s potrošnjom | > 2,5 GWh | 0,23 EUR/kWh | | | 0,23 |

¹ šestomjesečna potrošnja

² u tablici su razredi potrošnje prikazani u većoj mjernoj jedinici nego li je utvrđeno Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije u kojoj su granice potrošnje utvrđene u kWh

³ vrtići, škole, fakulteti, domove za umirovljenike, nevladine udruge, instituti, vjerske zajednice, općine, gradove, državne institucije, komunalna poduzeća i dr. (bez obzira na šestomjesečnu potrošnju)

Sukladno čl. 4. st. 1. nove Uredbe, u slučaju da je prije stupanja nove Uredbe na snagu i za vrijeme trajanja nove Uredbe sklopljen ugovor o opskrbi električnom energijom kojim je ugovorena cijena niža od cijene određene čl. 3. nove Uredbe, električna energija obračunava se kupcu po cijeni iz ugovora.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA (nastavak)

UREDBA O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE (nastavak)

/ii/ Plin

Posebne mjere za trgovinu i formiranje cijena za prirodni plin su privremene i propisuju se za razdoblje od 1. travnja 2023. do 31. ožujka 2024. godine. Sukladno čl.8. st. 3. nove Uredbe, prirodnim plinom iz čl. 8. st. 1. nove Uredbe raspolaže HEP d.d. za potrebe i na način određen čl. 7. nove Uredbe.

/iii/ Prepoznati utjecaji nove Uredbe na godišnje financijske izvještaje za 2022. godinu

Učinak nove Uredbe u razdoblju od 1. travnja do 30. rujna 2023. godine za električnu energiju nije uključen u račun dobiti i gubitka u okviru rezerviranja negativnih učinaka po ugovorima.

Novom Uredbom su ograničene cijene električne energije te se efekt procjenjuje u rasponu od 298 do 446 mil. EUR².

Zbog subjektivnosti korištenih pretpostavki, neraspoloživih ulaznih podataka i volatilnosti tržišta, Društvo nije priznalo rezerviranja negativnih učinaka po ugovorima po novoj Uredbi i uključilo iznos dobivenih procjena u godišnje financijske izvještaje za 2022. godinu.

Učinak obje Uredbe na poslovanje Društva je značajan zbog iznimnog utjecaja na financijski rezultat poslovanja budući da troškovi proizašli iz primjene mjera Vlade Republike Hrvatske Društvu nisu nadoknađeni u računu dobiti i gubitka niti su do dana objave Godišnjih financijskih izvještaja kompenzacijske mjere usvojene.

Zbog prethodne solventnosti i likvidnosti Društva učinak stare i nove Uredbe nije utjecao na održivost poslovanja, ali je značajno utjecao na rezultate poslovanja.

Društvu je zbog osiguranja likvidnosti dana 3. travnja 2023. godine odobren vlasnički kredit u iznosu od 400.000.000 eura.

Opisana mjera osigurala je likvidnost Društva nakon donošenja Uredbi, ali nije utjecala na sanaciju rezultata kao ni na solventnost Društva.

Sukladno čl. 12. nove Uredbe propisano je da će Vlada Republike Hrvatske poduzeti potrebne mjere u svrhu osiguranja održivosti poslovanja i investicijskog potencijala društva HEP-a d.d.

HEP-Opskrba d.o.o. koja prodaje električnu energiju u svoje ime, a za račun HEP-a d.d., predala je 18. svibnja 2023. godine zahtjev za naknadom razlike između iznosa obračunate radne energije po ugovorenim cijenama i obračunate radne energije po cijenama utvrđenim Uredbom, za električnu energiju isporučenu kupcima u razdoblju od 01.04.2023. godine do 30.04.2023. godine Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja.

Uprava će i dalje aktivno pratiti likvidnost i solventnost grupe i poduzimati sve mjere prema vlasniku u cilju zaštite financijskog položaja i sanacije gubitaka koje je Uredba imala na rezultate poslovanja grupe u 2022. godini.

² Procjena efekta izračunata je kao razlika između cijene utvrđene Uredbom i komercijalnih ugovora za kupce koji sklapaju ugovore po tržišnim uvjetima. Procjena se temelji na planiranoj potrošnji krajnjih kupaca opskrbljivača HEP Opskrbe d.o.o. i cijena električne energije s regionalno relevantne burze Hungarian power exchange.

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje – HEP d.d. (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA (nastavak)

UVOĐENJE EURA KAO SLUŽBENE I FUNKCIONALNE VALUTE

Dana 12. srpnja 2022. Vijeće (EU) 2022/1211 donijelo je Odluku o usvajanju eura u Hrvatskoj 1. siječnja 2023. kojom je utvrdilo da Republika Hrvatska ispunjava sve potrebne uvjete za uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj. Istog je dana Vijeće Europske unije donijelo Uredbu Vijeća (EU) 2022/1208 o izmjeni Uredbe (EZ) br. 2866/98 u pogledu stope konverzije eura za Hrvatsku kojom je utvrđena da se stopa konverzije određuje na 7.53450 za jedan euro. U Narodnim novinama br. 85/2022 Vlada Republike Hrvatske objavila je Odluku o objavi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj. Time je euro postao funkcionalna valuta Društva od 1. siječnja 2023. godine primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK. Sve transakcije počevši od 1. siječnja 2023. godine iskazuju se i podmiruju u eurima te će godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu (zajedno s usporednim podacima za 2022. godinu) biti izrađeni u eurima.

Usljed promjene funkcionalne valute, Društvo je u obvezi provesti sve neophodne uskladbe te preračune iz kuna u eure, uključujući i uskladbu temeljnog kapitala, kojeg je u obvezi provesti prilikom prve izmjene osnivačkih akata društva, statusne promjene društva ili promjene nekog od poslovnih udjela u društvu.

38. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 7. lipnja 2023. godine.

Potpisali u ime Društva na dan 7. lipnja 2023. godine.

Petar Sprčić

Član Uprave



Tomislav Šambić

Član Uprave



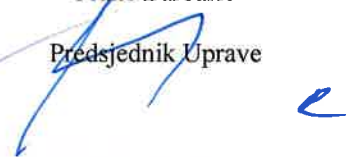
Vice Oršulić

Član Uprave



Frane Barbarić

Predsjednik Uprave



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