РЕВИДОВАНИ НЕКОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2020. ГОДИНЕ

	Израдио:	Контролисао:		Одобрио:
Име и презиме:	Василије Гиговић дипл. ецц.	Ивона Видаковић дипл. ецц.	Биљана Максимовић дипл. ецц.	Недељко Перишић дипл. ецц.
Потпис:				

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године
(У КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	23.313.785	28.331.863
Остали пословни приходи	5	1.571.061	1.585.645
Приходи од закупнина	5а	18.766	20.436
Реализовани дио донације ОС	5а	728	182
		24.904.340	29.938.126
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе		(1.911)	(2.103)
Трошкови материјала, горива и енергије	6	(466.896)	(395.961)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	29	(303.118)	(261.383)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	(8.311.813)	(8.923.373)
Трошкови производних услуга	8	(1.060.169)	(1.210.968)
Трошкови амортизације и резервисања	9	(11.824.468)	(11.789.863)
Нематеријални трошкови	10	(1.260.723)	(1.631.795)
Трошкови пореза и доприноса	11	(4.882.314)	(5.903.515)
		(28.111.412)	(30.118.961)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ ДОБИТАК		**(3.207.072)**	**(180.835)**
Финансијски приходи	12	35.543	187.798
Финансијски расходи	12	(731.026)	(733.031)
		(695.483)	**(545.233)**
Остали приходи	13	120.560	825.073
Остали расходи	14	(105.415)	(13.205)
		15.145	**811.868**
Приходи од усклађивања вриједности	14а	1.603	-
Расходи од усклађивања вриједности	16,14а	(7.265.530)	-
(ГУБИТАК) ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ		**(7.263.927)**	-
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		**(11.151.337)**	**85.800**
Порез на добитак	15	-	-
Одложени порески расходи периода	15	(755.266)	(56.078)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК		**(11.906.603)**	**29.722**
(ГУБИТАК)/ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	31	(0,02694)	0,00007

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2020. године (У КМ)

	Напомене	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	16	2.548.333	2.733.986
Некретнине, постројења и опрема	16 и 16а	471.802.511	488.667.625
Учешћа у капиталу зависних правних лица у удјелима	17	24.867.277	20.767.277
Дугорочни финансијски пласмани	17	5.074	8.005
		499.223.195	**512.176.893**
Одложена пореска средства	15 в)	**914.968**	**907.559**
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	18	1.677.090	1.616.778
Дати аванси	18	3.478	9.462
Потраживања од купаца	19	111.987.883	111.688.742
Друга потраживања	20	1.346.315	100.391
Краткорочни финансијски пласмани	21;21а)	1.000.000	2.000.000
Текуће доспијеће дугорочних кредита	17	2.930	4.216
Готовински еквиваленти и готовина	22	158.215	5.254.114
Активна временска разграничења		4.156	5.421
		116.180.067	**120.679.124**
Укупна актива		**616.318.230**	**633.763.576**
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	23		
Акцијски капитал		441.955.312	441.955.312
Статутарне резерве		946.614	945.722
Законске резерве		6.187.834	6.186.348
Ревалоризационе резерве		115.760.657	117.562.359
Нераспоређени добитак		5.701.906	16.926.073
		570.552.323	**583.575.814**
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	24	253.167	256.410
Резервисања за дисконт	25	638.559	710.679
Разграничени приход и примљене донације	25	26.627	27.355
Дугорочни кредити	26	15.889.755	16.857.442
Одложене пореске обавезе	15 в)	20.817.696	20.055.021
		37.625.804	**37.906.907**
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	26	1.543.394	1.033.523
Обавезе према добављачима и примљени аванси	27	461.482	1.239.738
Остале краткорочне обавезе и ПВР	28	6.135.227	10.007.594
		8.140.103	**12.280.855**
Укупно обавезе		**45.765.907**	**50.187.762**
Укупна пасива		**616.318.230**	**633.763.576**
Ванбилансна евиденција	30	**256.022.214**	**256.281.394**

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године
(У КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Нето добитак/(губитак) периода		(11.906.603)	29.722
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	16	-	-
Укупан нето добитак/губитак периода		(11.906.603)	29.722

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ –за годину која се завршава на дан 31.12.2020. у КМ

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање. 01. јануар 2019. године	441.955.312	119.454.826	699.543	5.776.048	23.209.881	591.095.610
Расподјела добитка						
- пренос на законске и статутарне резерве	-	-	246.179	410.300	(656.479)	-
- донације	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденди					(7.549.518)	(7.549.518)
Корекција почетног стања по основу ефеката процјене вриједности некретнина. постројења и опреме					-	-
Укидање ревалоризационих резерви – разлика у амортизацији некретнина. постројења и опреме	-	(1.892.467)	-	-	1.892.467	-
Укидање ревалоризационих резерви – расход некретнина. постројења и опреме	-	-	-	-	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	-	29.722	29.722
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу						
Стање. 31. децембра 2019. године	441.955.312	117.562.359	945.722	6.186.348	16.926.073	583.575.814
Расподјела добитка						
- пренос на законске и статутарне резерве	-	-	892	1.486	(2.378)	-
- донације	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденди	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви – разлика у амортизацији некретнина. постројења и опреме	-	(1.801.702)	-	-	1.801.702	-
Укидање ревалоризационих резерви – расход некретнина. постројења и опреме	-		-	-	-	-
Емисија ак. кап.и други видови повећања или смањења капитала	-	-	-	-	(1.116.887)	(1.116.887)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	(11.906.603)	(11.906.603)
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу					-1	-1
Стање. 31. децембра 2020. године	441.955.312	115.760.657	946.614	6.187.834	5.701.906	570.552.323

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године
(У КМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	22.131.441	30.897.765
Остали приливи из пословних активности	4.682.316	5.371.923
Одливи за набавке сировина, материјала и друге трошкове пословања и дати аванси добављачима	(3.084.780)	(3.526.418)
Одливи на основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(7.997.957)	(9.109.064)
Одливи на основу камата	(16.157)	(3.134)
Одливи по основу осталих дажбина	(14.132.818)	(13.992.096)
Нето (одливи)/ приливи готовине из пословних активности	**1.582.045**	**9.638.976**
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	1.500.077	17.000.231
Приливи по основу продаје акција и удјела	-	800.000
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	4.216	8.816
Приливи од камата	21.502	200.190
Приливи од продаје опреме	711.344	18.001
Одливи по основу куповине акција и удјела	-	(20.767.277)
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме	(2.658.135)	(2.714.231)
Одливи по основу дугорочних финансијских пласмана	500.000	-
Нето (одливи)/ приливи готовине из активности инвестирања	**(920.996)**	**(5.454.270)**
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних кредита	(814.403)	(24.372)
Одливи на основу исплате донација	(22.971)	(3.228)
Одливи по основу исплате дивиденде	(4.911.665)	(3.032)
Приливи по основу дугорочних кредита		
Прилив по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Нето (одливи)/ приливи готовине из активности финансирања	**(5.749.039)**	**(30.632)**
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	(5.087.990)	
Нето повећање готовине и еквивалената готовине		4.154.074
Позитивне курсне разлике	5	604
Негативне курсне разлике	(7.914)	(1.468)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	5.254.114	1.100.904
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	**158.215**	**5.254.114**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Дрини, Вишеград (у даљем тексту: “Друштво”) основано је одлуком Јавног предузећа “Електропривреда” Републике Српске број 01-18-3/92 од 18. августа 1992. године.

Друштво је уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Сокоцу под бројем регистарског улошка И-1642.

У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности производње хидроелектричне енергије, испитивање терена бушењем и сондирањем, студије, истраживања и пројектовање хидрограђевинских и других објеката, мријешћење и узгој рибе у рибњацима и постављање електричних инсталација и опреме.

Рјешењем Основног суда у Српском Сарајеву број У-513/98 од 3. децембра 1998. године дјелатност Друштва је проширена на обављање спољно-трговинског промета, а назив фирме промијењен у ЈМДП “Електропривреда” Републике Српске са п.о. Зависно државно предузеће “Хидроелектране на Дрини”, Вишеград са п.о.

Рјешењем Основног суда у Источном Сарајеву-Соколац број: У-200/05 од 1. августа 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво, а након Рјешења Окружног привредног суда Источно Сарајево број 061-0-REG-11-000544 од 7. децембра 2012. године Мјешовити Холдинг “Електропривреда Републике Српске” – Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно државно предузеће “Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград.

Друштво послује у оквиру Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" а.д. (у даљем тексту: "Холдинг").

Основна дјелатност Друштва је производња електричне енергије, одржавање хидроенергетских постројења, као и вођење надзора на изградњи хидроенергетских објеката на сливу ријеке Дрине. У оквиру основне дјелатности Друштво је у току 2020. године произвело 708.822.000 KWh електричне енергије (2019. године – 857.994.000 KWh електричне енергије)

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је запошљавало 315 радника (31. децембра 2019. године је имало 304 радника).

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400497620000.

Сједиште Друштва је у Вишеграду, Комплекс Андрићград бб.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Зависног предузећа "Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања.

Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 99/14), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 49/15), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2020. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине. Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). КМ представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”)

(а) Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("IFRS", у даљем тексту заједно: "Стандарди"),који су били у примјени на дан 1. јануара 2020. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)

(а) Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској (наставак)

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 84/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15), дана 19. фебруара 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардиам, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2018. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике СрпскеС, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2018. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду у Републици Српској

- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“- Дефиниција посла (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” – Дефиниције материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Концептуални оквир у МСФИ стандардима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)

У Финансијским извјештајима Друштва приказани су ефекти прве примјене МСФИ-9-„Финансијски инструменти“на дан 01.01.2020 и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2020 године. Стандард је ступио на снагу 10.01.2020 године. у оквиру прве примјене, извршена је свеобухватна анализа финансијских средстава и обавеза . Стандард се примјењује на све врсте финансијских инструмената која се вреднују по амортизованој или фер вриједности кроз остали укупан резултат. Примјеном овог Стандарда Друштво прелази са модела насталих кредитних губитака на модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованих вриједности. У складу са рачуноводственим политикама ефекат прве примјене МСФИ-9, састојао се у томе да је извршена исправка вриједности потраживања од повезаних правних лица у износу од 1.116.887 БАМ, што је је умањило нераспоређену добит за наведени износ. Ефекат на биланс успјеха је износио 15.906 БАМ на страни прихода и 1.603 БАМ на трошковној страни.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, сљедећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- МСФИ 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);
- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурирање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора Годишња унапређења;
- МСФИ „Циклус 2018-2020“ – Измјене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године). и
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

2.5 Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс успјеха, неконсолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2019. године, односно неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2019. године и на дан 1. јануара 2020. године.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, што ће утицати на повећање ликвидности Друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи обухватају приходе кој настајуу току редовних аактивности као што су прихоф од продаје, провизије, камате,дивиденде, тантијеме и закупнине, и добитке.Добици представљају економске користи и као такви се не разликују по својој природи од прихода.Приходи од продаје робе и производа се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате производа и порез на додату вриједност.

Приходи се у билансној шеми класификују као пословни приходи,финансијски приходи, приходи од ускађивања вриједности сталне имовине и остали приходи.Приходи одражавају накнаду коју предузеће очекује од преноса добара и услуга обећаних уговором са купцем.Приход се одмјерава по цијени трансакције која представља накнаду коју предузеће очекује да ће примити у замјену за пренос имовине, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица, као и попусте, рабате, бонусе и сл.

Наплата унапријед, односно примљени аванси не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата и позитивне курсне разлике, приходе по основу валутне клаузуле, дивиденде и остале финансијске приходе.
Добици представљају добитке по основу продаје некретнина, постројења , опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних средстава, добитке од продаје дугорочних хартија од вриједностии учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, вишкове, приходе од укуидања резервисања и остале непоменуте приходе.

Приход остварен продајом електричне енергије остварује по основу продаје Матичном предузећу Електропривреде Републике Српске, а.д. Требиње (у даљем тексту: “Дирекција”) по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

Расходи су смањења економских користи током обрачунског периода у облику одлива или смањења

Имовине или настанка обавеза , која имају за резултат смањање капитала који не представња смањање по основу расподјеле власницима.Расходи се признају у билансу успјеха на основу директен повезаности између насталих трошкова и реализације појединачних ставки прихода.Расходи пословања се класифукују као:
- пословни расходи,финансијски расходи,остали расходи,расходи од ускађивања вриједности сталне имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политикаи исправке грешака из ранијих година.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност У КМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.
Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се У КМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.
Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2015. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било књижено као ревалоризациона резерва. Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода. Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва чини земљиште (већи број парцела разнородних класа) које се држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.
Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања, која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати некретнинама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Инвестиционе некретнине (наставак)

Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вјероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процијењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали издаци се признају као расход периода. Након почетног признавања инвестициона некретнина се мјери по фер вриједности, при чему се ефекти у промјени фер вриједности евидентирају у корист или на терет биланса успјеха Друштва.

3.6. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.
Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2018. године је сљедећи:

	Стопа амортизације	**Вијек трајања (година)**
Грађевински објекти	1.00 - 5%	20 – 100
Трансформатори	2 - 20%	5 – 50
Намјештај	10%	10
Рачунари	20%	5
Остала опрема	2 - 20%	5 – 50

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке усљед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.8. Обезвређење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Обезвређење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезвређење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезвређење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезвређење. Поништење обезвређења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвређења третира као повећање ревалоризационе резерве.

На дан 31. децембра 2020. године руководство Друштва сматра да постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва. Ефекти обезвређења су објелодањени у напоменама 14 а и 16.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.
Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.
Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.10. Разграничени приходи од донација

Разграничени приходи од донација представљају вриједност примљених некретнина, постројења и опреме без накнаде, који се амортизују у износу који представља износ трошка годишње амортизације некретнина, постројења и опреме која су примљена без накнаде, као и износ свођења дугорочних обавеза на фер вриједност по основу примитка кредита по каматној стопи нижој од тржишне, а све у складу са IAS 20 "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи".

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или бившој Електропривреди БиХ и то по једну просјечну нето плату исплаћену у Републици Српској у предходној години за навршених 10, 20, и 30 година радног стажа..

Број година проведених у Друштву	**Број плата**
10	1
20	1
30	1

На основу IAS 19 "Примања запослених" захтјева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06 и 57/12, 94/15 и 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.
Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање властите производне дјелатности.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.13. Финансијски инструменти

IFRS 9 је подијељен у три различита подручја: класификације и мјерења финанансијских инструмената, умањења вриједности и рачуноводства заштите.
IFRS 9 предвиђа да се класификација финансијске имовине одређује, с једне стране, обиљежјима припадајућих уговорних новчаних токова, а с друге стране намјером управљања финансијским инструментом.
Финансијска се имовина, према IFRS 9, може класификовати у три категорије:

1. Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку,
2. Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат,
3. Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Класификација зависи од намјере због које су финансијски инструменти стечени. Друштво врши класификацију финансијских средстава приликом почетног признавања и преиспитује ту класификацију на сваки датум извјештавања. Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата (“SPPI тест”). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс успјеха, осим у случају да субјект одабере (неопозиво, у тренутку почетног уписа) акције које се не држе у сврху трговања, класификовати по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Везано за класификацију и вредновање финансијских обавеза, не уводе се значајне промјене у односу на садашњи стандард.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
3.13 Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска средства се иницијално вреднују по фер вриједности (углавном једнаком износу који се плати или прими) коригованој за настале зависне трошкове куповине или њиховог емитовања, изузев финансијских средстава и обавеза које су вредноване по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава на редован начин признаје се примјеном обрачуна на датум када је средство испоручено другој уговореној страни.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења интрумената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

Финансијска средства и финансијске обавезе се могу нетирати и приказати у нето износу у билансу стања, ако и само ако Друштво има законско право пребијања признатих износа средстава и обавеза и уколико намјерава да изврши измирење у нето износу или да истовремено реализује средство и измири обавезу.

У вези са умањењем вриједности, за инструменте који се вреднују по амортизованом трошку и по фер вриједности кроз остали укупни резултат (који нису власнички инструменти), уводи се модел заснован на концепту очекиваних губитака, са циљем да се брже препознају губици. IFRS 9 захтијева да се очекивани губици књиже на нивоу очекиваних губитака у сљедећих 12 мјесеци од почетног признавања финансијског инструмента.

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку
Финансијска имовина вреднована по амортизованој вриједности је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:

1. циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова,
2. уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

Друштво финансијске обавезе класификује као по амортизованој вриједности, изузев за:

1. финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,
2. финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,
3. уговор о финансијској гаранцији, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
- почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода,
4. обавезе којима се осигуравају зајмови по каматним стопама које су ниже од тржишних, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
5. износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
6. почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода
7. непредвиђене накнаде које се накнадно мјере по фер вриједности кроз биланс успјеха.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
3.13. Финансијски инструменти (наставак)
Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат

Финансијска имовина вреднована по фер вриједности кроз остали укупни резултат, је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:

1. циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и
2. уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

Како је дефинисано IFRS 9, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI) је:

1. дужнички инструменти који се држе у пословном моделу ради прикупљања уговорених новчаних токова или продаје (HtCoS) и новчани токови представљају плаћања главнице и камате која представља временску вриједност новца (SPPI), а за које није одабрана опција фер вредновања кроз биланс успјеха;
2. власнички инструменти за које је одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI).

Улагања у власничке хартије од вриједности

При почетном признавању може се направити неопозиви избор за признавање власничког инструмента (за сваки појединиинструмент) према FVtOCI опцији. Ова се опција односи само на инструменте који се не држе ради трговања и нису дериватни инструменти.

Већина добитака и губитака од улагања у власничке инструменте за које је одабрана FVtOCI опција биће призната у остали укупни резултат (OCI). Дивиденде се признају у билансу успјеха, осим ако представљају повратак дијела трошка улагања у тај инструмент.

Добици и губици од промјене фер вриједности признати у OCI никада се неће рекласификовати, односно пребацити из осталог укупног резултата у биланс успјеха, па чак нити након престанка признавања инструмента по којем су настале. Резерве у капиталу настале вредновањем ових инструмената могу се пренијети на другу компоненту капитала.

Улагања у дужничке хартије од вриједности

У зависности од пословног модела, карактеристика уговорених новчаних токова те одабраних опција дужнички инструменти се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Фер вриједност кроз осталу свеобухватну добит, је класификација за инструменте за које постоји двоструки пословни модел, односно циљеви пословног модела се постижу како се новчана средства прикупљају наплатом уговорног новчаног тока, али и путем продаје финансијске имовине. Карактеристике уговорних новчаних токова инструмената ове категорије и даље морају бити искључиво наплате главнице и камата.

Промјене фер вриједности дужничких инструмената класификованих као FVtOCI признају се у остали укупни резултат (OCI). Сви приходи од камата, добици и губици од курсних разлика и умањења вриједности признају се одмах у билансу успјеха.

Свака промјена фер вриједности дужничког инструмента укључује и ефекат промјене кредитног ризика издаваоца тог финансијског инструмента. За све дужничке инструменте који се мјере по FVtOCI потребно је процијенити и исказати исправке вриједности, односно резервисања за очекиване кредитне губитке. Све промјене у износу резервисања за очекиване кредитне губитке признају се у билансу успјеха, док је износ исправка вриједности већ укључен у кумулативном износу промјене фер вриједности исказан у осталом укупном резултату. Исправке вриједности признају се кроз осталу свеобухватну добит, као дио укупне промјене фер вриједности и њима се не смије додатно умањити књиговодствена вриједност финансијске имовине у билансу стања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (наставак)
Улагања у дужничгке хартије од вриједности (наставак)

Износи који се признају у билансу успјеха на име промјене резервисања за очекиване кредитне губитке морају бити једнаки износима који би били признати у билансу успјеха да је имовина мјерена по амортизационом трошку.

Промјене фер вриједности које су претходно признате у OCI у пуном се износу рекласификују у биланс успјеха након престанка признавања дужничког инструмента.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

Друштво ће сву другу финансијску имовину мјерити по фер вриједности кроз биланс успјеха осим ако није вреднована по амортизованом трошку или по фер вриједности преко осталог укупног резултата. Међутим, Друштво може направити неопозиви избор при почетном признавању за одређена улагања у власничке хартије од вриједности ако на тај начин уклања или значајно смањује недосљедност у мјерењу и признавању која би иначе настала мјерењем имовине или обавеза или признавање добитака и губитака од имовине и обавеза по различитим основама. Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности преко биланса успјеха код којих се трансакциони трошкови признају кроз трошак у билансу успјеха. Како је дефинисано IFRS 9 - Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха (FVtPL) је:

1. финансијска имовина која се држи ради трговања, односно не држи се у пословним моделима прикупљања уговорених новчаних токова или прикупљања уговорених новчаних токова и продаје,
2. дужнички инструменти чији новчани токови не представљају плаћања главнице и камате која преставља временску вриједност новца,
3. власнички инструменти за које није одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат;
4. дериватни инструменти.

Добит или губитак по финансијској имовини или финансијској обавези мјереној по фер вриједности признаје се у билансу успјеха, осим у сљедећим случајевима:

1. ако је та добит или губитак дио односа заштите од ризика,
2. ако је ријеч о улагању у власнички инструмент и ако је субјект одлучио презентовати добит и губитке од тог улагања у остали укупни резултат,
3. ако је финансијска обавеза одређена по фер вриједности кроз биланс успјеха и ако се ефекти промјена властитог кредитног ризика обавезе морају презентовати у осталом укупном резултату.

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

Финансијско средство (или дио финансијског средства или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико:

1. је дошло до истека права на готовинске приливе по основу тог средства; или
2. је Друштво пренијело право на готовинске приливе по основу средства или је преузело обавезу да изврши исплату примљене готовине по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања плаћања трећем лицу по основу уговора о преносу; или
3. је Друштво извршило пренос свих ризика и користи у вези са средством, или није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренијело контролу над њим.

Када је Друштво пренијело права на готовинске приливе по основу средстава или је склопило уговор о преносу, и при том није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, нити је пренијело контролу над средством, средство се признаје у оној мјери колико је Друштво ангажовано у погледу средства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
3.13. Финансијски инструменти (наставак)
Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекло важење обавезе. У случају гдје је постојећа финансијска обавеза замијењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промјењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измјењени, таква замјена или промјена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успјеха.

Обезвређење потраживања од купаца

Увођењем IFRS 9 дошло је до увођења концепта умањења вриједности финансијских инструмената који се мјере методом амортизационог трошка тако да он сада, осим идентификације и процјене висине насталих кредитних губитака, укључује и идентификацију кредитних губитака који још увијек нису настали, већ Друштво њихов настанак очекује у наредном периоду. Приликом обрачуна исправке вриједности Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Друштво врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца или других носиоца потраживања и трендова историјских губитака. Обрачун исправке се ради на бази посебног алгоритма.

Друштво за потребе накнадног мјерења финансијске имовине која се мјери по амортизационом трошку, на сваки извјештајни датум утврђује да ли је дошло до значајног погоршања ризика дужника, у односу на почетно признавање.

За процјену значајног ризика Друштво користи квантитативне и квалитативне инидикаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка усљед обезвређења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процјењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успјеха.

Губици усљед обезвређења финансијских средстава вреднованих по амортизованој вриједности се евидентирају у билансу успјеха. Потраживања и са њима повезана исправка вриједности се у потпуности искњижавају када не постоје реални изгледи да ће средства у будућности бити надокнађена, а у складу са одлуком руководства Друштва.

Процјена резервисања за губитке за очекиване кредитне губитке потраживања врши се:
- појединачно за средства која су значајна и/или
- на бази портфеља за групу, односно подгрупу финансијских средстава са сличним карактеристикама кредитног ризика.

Процјена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања која настају по основу:
- тржишног снабдијевања,
- јавног снабдијевања,
- резервног снабдијевања,
- продаје повезаним правним лицима.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Обезвређење потраживања од купаца (наставак)

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000,00 КМ и више процјењују се појединачно.

Процјена наплативости потраживања, осим потраживања из претходног става врше се по групама и/или подгрупама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду.

Застарјело потраживање се отписује директно у цјелости.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

3.14. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као дио набавне вриједности тог средства, и то само у периоду када се средство припрема за употребу или продају, и када је вјероватно да ће имати за резултат будуће економске користи, односно када се трошкови могу поуздано измјерити.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају као расход у билансу успјеха, у периоду у коме су настали.

3.15. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 “Примања запослених”.

Резервисања за судске спорове извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.16. Донације из нераспоређеног добитка

Друштво је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској ("Службени гласник РС", број 25/03) и на основу Статута Друштва, може додјељивати донације само из добити и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26.01.2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24 - Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004.године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно.Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима.

Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.18. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послије датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС- 10, п- 2).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима (МРС- 10, п- 8 и 19).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши (МРС- 10, п- 10 и 21).

3.20 Правилник о рачуноводственим политикама

На основу члана 7. и члан 24. Закона о јавним предузећима, члан 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, члана 34. и 40. Статута МХ „ЕРС“ Матичног предузећа а.д. Требиње одбор МХ „ЕРС“ а.д. Требиње је на приједлог Управе Матичног предузећа и препоруке Одбора за ревизију Матичног предузећа донио Правилник о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ на дан 30.12.2020. године. Овим Правилником се утврђује организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, обављање пописа, заштита података и бројна друга питања из рачуноводствене праксе. Одредбе овог Правилника су примјењене у изради Финансијског извјештаја за 2020. годину.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.
Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту.

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања
Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног процјенитеља, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.
Обезвређење вриједности средстава
Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Исправка вриједности потраживања
Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака усљед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности.
Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. У Републици Српској не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	2020.	2019.
Приходи од продаје електричне енергије ППЛ, (напомена 29)	23.311.186	28.328.421
Приходи од продаје робе	2.599	3.442
	23.313.785	**28.331.863**
Остали пословни приходи (услуге секундарне и терцијарне рег.) (напомена 29)	1.571.061	1.585.645
	24.884.846	**29.917.508**

Приходи по основу услуга секундарне и терцијарне регулације у износу од 1.571.061 КМ представљају приходе настале на основу пружених услуга резерве капацитета. Оне се обрачунавају на основу мјесечног дописа кога доставља Служба за енергетски обрачун Матичног предузећа у коме су наведени физички и финансијски обим пружених услуга. Пружање ових помоћних услуга дефинисано је чл. 6 Уговора о међусобним економским односима МХ ЕРС и закључка МХ ЕРС бр:1-1/01-44-2/19 од дана 04.01.2019. године.

5а. ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНА И РЕАЛИЗОВАНИ ДИО ДОНАЦИЈА

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	2020.	2019.
Приходи од закупнина	18.766	20.436
Реализовани дио донација осн.средс.	728	182
	19.494	**20.618**
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	**24.904.340**	**29.938.126**

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	2020.	2019.
Трошкови режијског материјала	372.737	266.988
Трошкови горива	84.699	120.763
Трошкови енергије	9.460	8.210
	466.896	**395.961**
Трошкови енергије - повезана правна лица (напомена 29)	303.118	261.383
Укупно:	**770.014**	**657.344**

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У КМ
Година која се завршава 31. децембра

	2020.	2019.
Бруто зараде	4.270.694	4.856.689
Бруто накнаде зарада	2.757.722	2.276.682
Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	87.004	92.985
Регрес за коришћење годишњег одмора	444.833	429.469
Трошкови службених путовања	21.656	74.024
Трошкови исхране радника	626.888	674.692
Накнаде за превоз са посла на посао	45.366	49.647
Остали лични расходи и накнаде	57.650	469.185
	8.311.813	**8.923.373**

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У КМ
Година која се завршава 31. децембра

	2020.	2019.
Трошкови транспортних услуга	79.159	76.822
Трошкови закупа (паркинг)	5.984	2.721
Трошкови услуга одржавања - повезана правна лица ИРЦЕ И ХЕС Горња Дрина (напомена 29)	121.768	55.754
Трошкови одржавања – остало	307.032	479.241
Трошкови рекламе и пропаганде	185.577	189.648
Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације	314.972	326.738
Трошкови осталих услуга	45.677	80.044
	1.060.169	**1.210.968**

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У КМ
Година која се завршава 31. децембра

	2020.	2019.
Трошкови амортизације (напомена 16)	11.750.860	11.716.234
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 24)	73.608	73.629
	11.824.468	**11.789.863**

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У КМ
Година која се завршава 31. децембра

	2020.	2019.
Трошкови рачуноводствених услуга	18.556	19.003
Трошкови адвокатских услуга	18.278	44.860
Трошкови ревизије	15.600	27.372
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 29)	639.135	639.135
Трошкови непроизводних услуга	104.754	145.663
Трошкови репрезентације	85.579	143.152
Трошкови поклона	69.962	16.133
Трошкови премија осигурања	30.808	33.365
Трошкови платног промета	5.668	13.642
Трошкови чланарина	16.122	17.913
Трошкови стипендије	8.600	92.600
Остали нематеријални трошкови	247.661	438.957
	1.260.723	**1.631.795**

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2020. години износе укупно 639.135 КМ се односе на трошкове управе, општих и заједничких послова које обавља Матично друштво према Рјешењу од 21. децембра 2007. године.

11. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

У КМ
Година која се завршава 31. децембра

	2020.	2019.
Накнада за воде	713.517	862.578
Накнаде за противпожарну заштиту	7.472	11.975
Накнада за кориштење шума	17.659	21.666
Концесиона накнада за кориштење електроен.објеката	3.765.348	4.557.767
Накнада за кориштење природних ресурса за општине у ФБиХ	121.066	146.545
Регулаторна накнада	91.210	100.735
Остали порези и доприноси	166.042	202.249
	4.882.314	**5.903.515**

Концесиона накнада у износу од 3.765.348 БАМ обрачунава се по стопи од 0,0055 КМ/ kWh и плаћа у буџет Републике Српске до 15-тог у мјесецу за протекли мјесец (Закон о измјенама и допунама Закона о концесијама, Службени гласник РС бр.16/18).

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/РАСХОДИ

У КМ
Година која се завршава 31. децембра

	2020.	2019.
Финансијски приходи		
Приходи камата	19.988	184.579
Позитивне курсне разлике	15.552	3.217
Остали финансијски приходи	3	2
	35.543	*187.798*
Финансијски расходи		
Расходи камата	(718.986)	(723.985)
Негативне курсне разлике	(12.038)	(9.044)
Остали финансијски расходи	(2)	(2)
	(731.026)	(733.031)
Финансијски резултат	**(695.483)**	**(545.233)**

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У КМ
Година која се завршава 31. децембра

	2020.	2019.
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене (напомена 24)	-	2.916
Приходи од укидања дисконта дугорочних кредита (напомена 26)	73.367	73.788
Приход од укидања осталих дугорочних резервисања(нап.25)	-	151.697
Вишкови изузимајући вишкове залиха учинка	70	1.837
Добици по основу продаје основних средстава (напомена 29)	25.128	578.657
Наплаћена потраживања од повезаних лица из 2004. године	1.819	4.008
Остали приходи	20.176	12.170
	120.560	**825.073**

Добици по основу продаје основних средстава у износу од 25.128 ВАМ за 2020. годину односе се на приход остварен продајом аутомобила.

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У КМ
Година која се завршава 31. децембра

	2020.	2019.
Неотписана вриједност расходованих НПО	378	3.402
Трошкови судских спорова и накнада штете трећим лицима	22.971	3.679
Мањак по попису залиха материјала	76	882
ПДВ на мањкове	426	-
Расход отписа потраживања (синдикат и Фонд)	81.555	5.242
Остали расходи	9	-
	105.415	**13.205**

14а. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	1.603	-
УКУПНО:	**1.603**	**-**
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (напомена 16)	7.249.624	-
Обезвређење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	15.906	-
УКУПНО:	**7.265.530**	**-**
ГУБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ	**7.263.927**	

Приходи од усклађивања вриједности остале имовине и обезвређење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања настали су примјеном Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС усвојеним у децембру 2020. године (члан 107.). Процјена наплативости потраживања врши се по групама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду. Ово је прва примјена МСФИ 9 а примјењен је коефицујент 0,01. За сваку наредну пословну годину коефицијент 0,01 се коригује за однос салда ненаплаћених потраживања у текућој години и салда ненаплаћених потраживања на исти дан упоредне године.

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У КМ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Текући порез на добит		
Одложени порески расходи	(762.675)	(826.353)
Одложени порески приход	7.409	770.275
	(755.266)	**(56.078)**

б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања и прописане пореске стопе

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	2020.	2019.
(Губитак)/ добитак прије опорезивања	(11.151.337)	85.800
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	-	(8.580)
Порески ефекти прихода који се не признају	770.477	873.517
Порески ефекти расхода који се не признају	95.081	(94.662)
Неискориштени дио пореског кредита	(865.558)	(856.075)
Искориштени порески губитак	-	-
Текући порез на добитак	-	-
Ефективна стопа пореза на добитак	0.00%	0.00%

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложена пореска средства

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	2020.	**2019.**
Стање 1. јануар	137.284	141.585
Ефекти раз. између пореске и рач. аморт	-	-
Усаглашење одложених пореза	7.409	(4.301)
Одложена пореска средства по основу порес. губитка	770.275	770.275
Укидање одложених пореских средстава	-	-
Стање 31. децембар 2020. (нето стање)	**914.968**	**907.559**

Друштво је у периоду од 2015. до 2019. године исказало укупан порески губитак у износу од 43.910.825 КМ, док је за пореску 2018. годину исказан порески добитак од 1.714.937 КМ.

г) Одложене пореске обавезе

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	2020.	**2019.**
Стање 1. јануар	(20.055.021)	(19.232.969)
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(762.675)	(822.052)
Стање 31. децембар	**(20.817.696)**	**(20.055.021)**

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Дати аванси за НПО	Некретнине постројења и опрема у припреми	Улагања на адаптацији туђих објеката	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вриједност									
Стање 31.12.2018.	**10.597.886**	**479.594.401**	**283.640.850**	**1.848.522**	**868.033**	**27.281.476**	-	**803.831.168**	**3.720.425**
Ефекти процјене НПО и НМУ									
- Позитивни	-	-	-	-	-		-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-		-	-	-
Кориговано стање 1.јануар 2019.	**10.597.886**	**479.594.401**	**283.640.850**	**1.848.522**	**868.033**	**27.281.476**	-	**803.831.168**	**3.720.425**
Набавке у току године	3.500				-	4.416.797	-	4.420.297	
Пренос са инвестиција у току	-	467.699	2.947.067	-	-	(4.150.085)	515.818	(219.501)	216.002
Коришћење аванса	-	-	-	-	(878.652)	-		(878.652)	-
Нови аванси					10.619			10.619	
Расходовање и отуђења	(3.630)	(560.500)	(41.357)	-	-	-		(605.487)	(5.280)
Продаја			(87.000)					(87.000)	
Стање, 31. децембар 2019. године	**10.597.756**	**479.501.600**	**286.459.560**	**1.848.522**	**-**	**27.548.188**	**515.818**	**806.471.444**	**3.931.147**
Набавке у току године						1.951.771		1.951.771	
Пренос са инвестиција у току		289.632	1.457.860			(1.747.492)		-	
Расходовање и отуђење			(177.529)					(177.529)	
Продаја			(124.000)					(124.000)	
Коришћење аванса								-	
Нови аванс								-	
Стање 31.12.2020. године	**10.597.756**	**479.791.232**	**287.615.891**	**1.848.522**	**-**	**27.752.467**	**515.818**	**808.121.686**	**3.931.147**
Исправка вредности									
Стање, 31. децембар 2018. године	**-**	**150.214.754**	**156.612.828**	**-**	**-**	**-**	-	**306.827.582**	**1.027.644**
Ефекти процјене вриједности НПО и НМУ									
- Позитивни								-	-
- Негативни								-	-
Кориговано стање 01.јануар 2019.		**150.241.754**	**156.612.828**				-	**306.827.582**	**1.027.644**
Амортизација у току периода	-	5.246.236	6.295.202	-	-	-		11.541.438	174.796
Расходовање и отуђења	-	-	(37.955)	-	-	-		(37.955)	-
Остало (продаја и расход)		(440.246)	(87.000)					(527.246)	(5.280)
Стање, 31. децембар 2019.године	-	**155.020.744**	**162.783.075**	-	-	-		317.803.819	1.197.160
Расходовање и отуђења	-	-	(177.150)	-	-	-		(177.150)	
Амортизација у току периода	-	5.247.358	6.309.252	-	-	-	8.597	11.565.207	185.654
Остало (продаја и расход)	-	-	(122.325)	-	-	-		(122.325)	
Обезвређење						7.249.624		**7.249.624**	
Стање на дан 31.12.2020. године		**160.268.102**	**168.792.852**			**7.249.624**	**8.597**	**336.319.175**	**1.382.814**
Садашња вриједност									
Стање на крају 31.12.2019. године	**10.597.756**	**324.480.856**	**123.676.485**	**1.848.522**	**-**	**27.548.188**	**515.818**	**488.667.625**	**2.733.986**
Стање на крају 31.12.2020. године	**10.597.756**	**319.523.130**	**118.823.039**	**1.848.522**	**-**	**20.502.843**	**507.221**	**471.802.511**	**2.548.333**

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Некретнине, постројења и опрема у припреми који су на на дан 31. децембра 2020. године исказани у износу од 20.502.843 КМ и највећим дијелом у износу од 16.784.848 КМ се односе на инвестиције у пројекат Хидроелектране Бук-Бијела. Активности на планирању и пројектовању изградње ове хидроелектране почеле су седамдесетих година прошлог вијека. Током протеклих година није било значајног напретка у изградњи ове хидроелектране. Активности на овом пројекту су настављене у току 2016. године на основу Одлуке Надзорног одбора Друштва број НО-02-02/16 од 4.фебруара 2016. године и уговора о конзорцијуму закљученим са Мјешовитим Холдингом "Електропривреда Републике Српске" број 01-00-158/16 од 5. фебруара 2016. године. Наведеним уговором су дефинисани права и обавезе уговарача, те предузимање активности неопходних за подношење понуде за додјелу концесије за изградњу и коришћење ХЕ Бук Бијела, Фоча. Уговором о Концесији за изградњу и кориштење ХЕ Бук Бијела додјељено је право концесионару да имплементира пројекат по БОТ моделу што подразумјева одговорност концесионара за финансирање, пројектовање, изградњу, кориштење и пренос ХЕ Бук Бијела на ријеци Дрини процјењене снаге 93,52 MW и укупне годишње производње процјењене на 332,3 GWh. Процјењена укупна вриједност инвестиције за реализацију пројекта ХЕ Бук Бијела износи 382,407,794 ВАМ. Концесиони период ће трајати 50 година и тече од датума ступања на снагу уговора. У 2017. години су такође настављене активности везане за овај пројекат, а одлуком Надзорног одбора НО-01-04/18 од 18.01.2018. предвиђено је оснивање заједничког привредног друштва за обављање концесионе дјелатности (Напомена 37).Концесионо друштво „Хидроелектрана Бук Бијела“ је основано 03.09.2018 године, са почетним оснивачким улогом од 1.000.000 ВАМ, у чему Друштво учествује са 80%, а Холдинг „ЕРС“ 20%.

У априлу 2019. године склопљен је уговор о продаји улога у ХЕ Бук Бијела у износу од 800.000,00 КМ Матичном предузећу, чиме је друштво изгубило статус већинског власника овог предузећа. На основу процјене из документа „Извјештај независног ревизора о ревизији уговора о спајању уз припајање ХЕ Бук Бијела доо Фоча и Хидроелектране Фоча и Паунци доо Фоча, у складу са чланом 377 Закона о привредним друштвима у РС на дан 31.05.2019. године“ коју је урадио Deloitte doo Београд и документа „Процјена вриједности улагања Зависног предузећа Хидроелектране на Дрини ад Вишеград у пројекте ХЕ Бук Бијела и ХЕ Фоча“ бр.04-00-1300/20 од 23.10.2020. године коју је урадио овлаштени процјенитељ. Извршено је обезвређење ових улагања у висини од 7.249.624 ВАМ. Преостали износ ових улагања од 16.784.848 ВАМ биће пренесен на МХ ЕРС ад Требиње.

Преостали износ некретнина, постројења и опреме у припреми у износу 3.545.081 ВАМ односи се на неактивирану опрему у припреми (трансформатор).

Од укупне садашње вриједности грађевинских објеката и опреме на дан 31. децембар 2020. године у износу од 438.346.169 КМ, Друштво је извршило осигурање грађевинских објеката и опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање у износу од 16.672.090 КМ као и обавезно осигурање возила. У износу од 3.055.553 ВАМ садржан је износ од 507.221 ВАМ који се односи на улагања на туђим основним средствима.

16а. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Инвестиционе некретнине евидентиране у износу од 1.848.522 КМ односе се на земљиште које је експроприсано приликом изградње ХЕ Вишеград, а које је по тадашњем закону евидентирано као земљиште откупљено по члану 9 тада важећег Закона о експропријацијама СР БИХ (Службени лист СР БИХ 19/77, 18/86, 9/87 и 12/87) . То је земљиште које постојећом акумулацијом није потопљено, Предузеће га не користи нити га даје у закуп те оно спада у Инвестиционе некретнине које се држе ради повећања капитала. Састоји се од већег броја разнородних класа земљишта у укупној површини од 419.024 квадратна метра. Налази се на територији општина Вишеграда и Рудо. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе нектретнине приказане по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2020. Године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу Делоите доо Бања Лука која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2019. године.

17. УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ И ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

		У КМ
	31. децембар 2020.	**31. децембар 2019.**
Учешће у капиталу зависних правни лица у удјелима –ХЕ Бистрица	24.867.277	20.767.277
Дугорочни кредити запосленима	8.005	12.221
	24.875.282	*20.779.498*
Минус: текућа доспијећа дугорочних пламана:		
- Дугорочни кредити запосленима	(2.931)	(4.216)
	(2.931)	*(4.216)*
	24.872.351	**20.775.282**

Учешће у капиталу зависних правних лица у удјелима – ХЕ Бистрица,д.о.о Фоча у износу од 24.867.277 ВАМ настало је по уснову куповине удјела у овом предузећу на основу Одлука Скупштине акционара Друштва бр.СА-21-11/19 од 22.03.2019 године и Одлуке Скупштине акционара Друштва бр. СА-63-27/19 од 13.12.2019 године и уговора: ОПУ-2292/2019 од 17.12.2019, ОПУ-1083/2019 од 24.06.2019, ОПУ-1087/2019 од 24.06.2019, ОПУ-1086/2019 од 24.06.2019, од власника Електродистрибуција-Пале, Калдера-компани, и Енерго-Босниа, Праг.

У 2020. години је извршена докапитализација ХЕ Бистрица доо Фоча у износу од 4.100.000,00 ВАМ а на основу одлуке Надзорног одбора НО-06-03/20 од 12.06.2020. године и одлуке Скупштине акционара СА-14-09/20 од 3.7.2020. године.

Дугорочни кредити запосленима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 8.005 ВАМ одобрени су на период од 5 до 20 година уз каматну стопу у висини од 1% до 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности неотплаћених средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтјева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја на приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

18. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

		У КМ
	31. децембар 2020.	**31. децембар 2019.**
Дати аванси	3.478	9.462
	3.478	9.462
Материјал	413.315	351.084
Резервни дијелови	609.467	579.830
Остали материјал у складишту	142.993	145.739
Гориво и мазиво	511.315	540.125
	1.677.090	1.616.778
УКУПНО	**1.680.568**	**1.626.240**

19. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Потраживања од купаца МХ ЕРС (продаја зграде)	-	684.540
Потраживања од купаца МХ ЕРС (за електричну енергију):	113.119.073	111.004.202
- повезана правна лица (напомена 29)		
	113.119.073	**111.688.742**
Исправка вриједности потраживања оа купаца МХ ЕРС ППЛ	**(1.131.190)**	**-**
УКУПНО	**111.987.883**	**111.688.742**

Укупна бруто потраживања од купаца, повезаних правних лица на дан 31. децембра 2020. године износе 113.119.072 КМ. Друштво је извршило умањење вриједности потраживања за сва потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од 365 дана, иако се ради о потраживањима од повезаног правног лица МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње (напомена 21а). Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године био је 1.648 дана (2019. године: 1.337 дана). Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. и 2019. године је сљедећа:

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
0-30 дана	4.806.425	7.531.168
31-60 дана	3.189.921	793.817
61-90 дана	1.669.399	1.595.898
91-120 дана	1.960.403	1.774.412
121-150 дана	1.987.725	2.121.185
151-180 дана	2.196.510	4.008.668
181-210 дана	2.005.688	3.998.081
211-365 дана	11.297.978	29.656.364
365 и више	84.005.024	60.209.149
	113.119.073	**111.688.742**

20. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Потраживања за камате	-	1.591
Потраживања од запослених	2.290	1.128
Остала разна крат.потр.из пословања ХЕ Бистрица (уговор о зајму 01-00-329/20)	1.320.000	-
Остала потраживања	37.347	110.994
	1.359.637	***113.713***
Исправка вриједности потраживања:		
Остала потраживања	(13.322)	(13.322)
	(13.322)	*(13.322)*
Укупно:	**1.346.315**	**100.391**

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године, Друштво има краткорочно орочена средства код сљедећих банака:

	31. децембар 2020.	**У КМ 31. децембар 2019.**
Банка Српске а.д. Бања Лука – у стечају	5.350.324	5.350.324
Бобар банка а.д. Бијељина – у стечају	2.194.625	2.194.625
Unicredit bank а.д. Бања Лука	-	-
Нова Банка а.д. Бања Лука	1.000.000	2.000.000
Адико банка а.д. Бања Лука	-	-
Комерцијална банка а.д. Бања Лука	-	-
	8.544.949	***9.544.949***
Исправка вриједности потраживања:		
- Банка Српске а.д. Бања Лука – у стечају	(3.287.119)	(3.287.119)
- Банка Српске а.д. Бања Лука – у стечају- додатна исправка 31.12.2016.	(2.063.205)	(2.063.205)
- Бобар банка а.д. Бијељина – у стечају	(2.194.625)	(2.194.625)
	(7.544.949)	***(7.544.949)***
УКУПНО	**1.000.000**	**2.000.000**

Краткорочно орочени депозити Друштва код Нове Банке ад Бања Лука су орочени по пропорционалној каматној стопи од 1,30 % на годишњем нивоу.

Краткорочни финансијски пласман који на дан 31. децембра 2020. године износи 5.350.324 КМ односи се на депозите код Банке Српске а.д. - у стечају, Бања Лука, и то на: орочени депозит у износу од 3.000.000 КМ са роком доспијећа 27. јануара 2018. године, орочени депозит у износу од 2.300.000 КМ чији рок доспијећа је био 1. фебруар 2016. године и депозит по виђењу у износу од 50.324 КМ. Друштво не може располагати са наведеним износима јер је првобитно, дана 16. новембра 2015. године, Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у Банку Српске а.д. Бања Лука. Орочени депозити код наведене банке су, такође, првобитно обезвријеђени у износу од 3.287.119 КМ. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезврјеђењу цјелокупног износа, те додатно обезвриједило наведени орочени депозит за 2.063.205 КМ.

Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Потраживање је у потпуности признато у стечајном поступку али смо од стране стечајног управника сврстани у пети суспензивни исплатни ред.

Износ од 2.194.625 КМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. Бијељина - у стечају, над којом је првобитно, у 2014. години, отворен поступак ликвидације, док је у 2017. години отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Депозит је обезвријеђен у цјелокупном износу, односно у износу од 2.194.625 КМ и истовремено признат у стечајном поступку.

21а. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Купци ППЛ	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
			2020. и 2019. година У КМ	
Стање, 1. јануар 2019. године	**-**	**8.081**	**7.544.949**	**7.553.030**
Исправка потраживања-аванс Тофи доо Сарајево	-	5.241		5.241
Стање, 31. децембар 2019. године	-	**13.322**	**7.544.949**	**7.558.271**
Исправка потраживања у 2020.(напомена 29.)	1.131.190		-	1.131.190
Стање, 31. децембар 2020. године	**1.131.190**	**13.322**	**7.544.949**	**8.689.461**

22. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Жиро рачун	155.978	5.250.781
Девизни рачун	47	174
Благајна	2.190	3.159
	158.215	**5.254.114**

23. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Друштва је био 100% у државном власништву, којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама.

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру Електропривреде Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг ЕРС а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда у Требињу извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

23. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2020. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

			У КМ
Опис	**% учешћа у укупном капиталу**	**Вриједност капитала**	**Број Акција**
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,000396	287.272.703	287.272.703
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,043168	44.386.314	44.386.314
ДУИФ Кристал Инвест ад БЛ-Омиф Футуре фонд	5,0641278	22.381.182	22.381.182
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,000000	22.097.766	22.097.766
ДУИФ Кристал инвест Опортунити Фонд а.д. Бања Лука	3,306765	14.614.425	14.614.425
Остали акционари	11,585543	51.202.922	51.202.922
Укупно:	100.000000	441.955.312	441.955.312

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2020. године износи 1,00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2020. године износи 0.210 КМ (31. децембра 2019. године: 0.243 КМ). (Губитак)/зарада по акцији је приказана у напомени 31 уз ове финансијске извјештаје.

Законске резерве

Законске резерве у износу 6.187.834 ВАМ представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2020. године у укупном износу од 946.614 КМ представљају резерве настале издвајањем из расподјеле добитка у складу са Законом о привредним друштвима.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2020. године износе 115.760.657 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2011. и 31. децембра 2008. године.

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	247.167	242.410
- судске спорове	6.000	14.000
Укупно:	**253.167**	**256.410**

	2020. и 2019. година у КМ Резервис. За судске спорове	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	**204.836**	**252.146**	**456.982**
Повећање резервисања на терет трошкова (напомена 9)	14.000	59.629	73.629
Укидање резервисања на основу Актуарског извјештаја	(151.697)	(2.916)	(154.613)
Искориштено резервисање директно.	(53.139)	(66.449)	(119.588)
Стање, 31. децембар 2019. године	**14.000**	**242.410**	**256.410**
Повећање резервисања на терет трошкова (напомена 9)	-	73.607	73.607
Укидање резервисања на основу Актуарског извјештаја	-	-	-
Искориштено резервисање директно	(8.000)	(68.850)	(76.850)
Стање, 31. децембар 2020. године	**6.000**	**247.167**	**253.167**

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2020. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6,7 % годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, раст зарада планиран у друштву процјењује се на нивоу од 1%, године радног стажа за одлазак у пензију 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флуктуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

25. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У КМ 31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Разграничени приходи по основу донација (донирана опрема из Јапана)	26.627	27.355
УКУПНО	**26.627**	**27.355**

	У КМ 31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Разграничени приходи по основу државних донација – свођење дугорочних кредита на фер вриједност	638.559	710.679
УКУПНО	**638.559**	**710.679**

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 638.559 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2020. и 2019. години су била сљедећа:

	У КМ 31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Стање, 1. јануар	**710.679**	**785.228**
Умањење по основу отплате кредита (напомена 13)	(73.367)	(73.788)
Свођење дугорочних кредита на фер Вриједност	1.247	(761)
Стање, 31. децембар	**638.559**	**710.679**

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	2.596
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	246.902	274.562
Европска инвестициона банка (EIB) 21378	17.186.247	17.613.807
	17.433.149	**17.890.965**
Минус текућа доспијећа	(1.543.394)	(1.033.523)
	15.889.755	**16.857.442**

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње, до годишње стопе од 7.21%.

Текуће доспијеће				У КМ
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочни кредити у иностранству				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	2.615	-	(20)
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	67.502	46.980	179.400	227.583
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	1.475.892	983.928	15.710.355	16.629.879
	1.543.394	**1.033.523**	**15.889.755**	**16.857.442**

27. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 29)	39.383	33.568
Добављачи у земљи	406.307	960.180
Добављачи у иностранству	15.792	245.990
	461.482	**1.239.738**

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2020. и 2019. године, је следећа:

27. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (наставак)

	У КМ 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
0-30 дана	214.520	1.025.535
31-60 дана	60.573	212.647
61-90 дана	19.666	-
91-180 дана и преко	166.723	1.556
	461.482	**1.239.738**

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2020. године је био 27 дана (2019. година – 17 дана).

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У КМ 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе из специфичних послова према повезаним правним лицима (напомена 29)	109.672	4.989.544
Обавезе на нето зараде и накнаде зарада	368.796	392.027
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	87.948	30.179
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	686.982	222.680
Обавезе за топли оброк запослених	37.917	37.416
Обавезе за дивиденде	2.942.457	2.985.663
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1.019.889	650.066
Обавезе за ПДВ	368.413	492.628
Обавезе за порез по одбитку	-	-
Разграничени обрачунати трошкови	489.717	191.496
Остале обавезе према запосленим	22.926	11.240
Остала пасивна временска разграничења	510	4.655
	6.135.227	**10.007.594**

Обавеза из специфичних послова према повезаним правним лицима износе 109.672 ВАМ. Обавезе за дивиденде које на дан 31. децембра 2020. године износе укупно 2.942.457 КМ и односе се на обавезе према акционарима, за све године у којима је предузеће донијело одлуку о исплати дивиденди на основу позитивног пословања.

Обавезе за допринос који терети трошкове који на дан 31.децембар 2020. износи 1.019.889 КМ, највећим дијелом у износу од 669.007 КМ се односи на неизмирене обавезе по основу концесионе накнаде из 2020. године.

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећа салда потраживања и обавеза су произашла из трансакција обављених са повезаним лицима:

	Напомена	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
БИЛАНС СТАЊА АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Потраживања од купаца МХ ЕРС за продају управне зграде у Фочи	19	-	684.540
Потраживања од купаца за електричну енергију	19		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		113.119.073	111.004.202
		113.119.073	**111.688.742**
Укупна потраживања		**113.119.073**	**111.688.742**
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА			
Исправка вриједности потраживања по основу МСФИ 9			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(1.131.190)	-
		(1.131.190)	**111.688.742**
Укупно Актива		**111.987.883**	**111.688.742**

Исправка вриједности потраживања по основу МСФИ 9 и обезвређење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања настали су примјеном Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС усвојеним у децембру 2020. године (члан 107.). Процјена наплативости потраживања врши се по групама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду. Ово је прва примјена МСФИ 9 а примјењен је коефицијент 0,01. Наведени износ се односи на примјену стандарда за 2019. годину и терети нераспоређену добит из ранијих година.

	Напомена	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
Обавезе према добављачима	27		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		37.269	18.995
Електродистрибуција а.д. Пале		1.056	14.573
ХЕС Горња Дрина доо Фоча		1.058	-
		39.383	**33.568**
Остале обавезе из специфичних послова			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње-дивиденде		-	4.907.215
Остале обавезе из специфичних посл.	28	109.672	82.329
		109.672	**4.989.544**
Укупне обавезе		**149.055**	**5.023.112**
Потраживања, нето		**111.838.828**	**106.665.630**

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА
(наставак)

БИЛАНС УСПЈЕХА

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	Напомена	**2020.**	**2019.**
ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима:			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	5	24.882.247	29.914.066
Приход од продаје зграде –МХ ЕРС	13	-	560.656
Укупно приходи		**24.882.247**	**30.474.722**

У КМ
Година која се завршава
31. децембра

	Напомена	**2020.**	**2019.**
РАСХОДИ			
Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима:			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(295.219)	(149.896)
Електродистрибуција а.д. Пале		(7.899)	(111.487)
		(303.118)	**(261.383)**
Нематеријални трошкови			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	10	(639.135)	(639.135)
Трошкови за обновљиве изворе енергије МХ ЕРС		(6.001)	
Трошкови закупа ХЕС Горња Дрина	8	(10.848)	(904)
Електродистрибуција а.д. Пале	8	-	-
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	8	(110.920)	(54.850)
		(766.904)	**(694.889)**
Укупно расходи		**(1.070.022)**	**(956.272)**
Нето приходи		**23.812.225**	**29.518.450**

30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Вриједност магистралних и регионалних саобраћајница	176.875.211	176.875.211
Остала ванбилансна евиденција-пројекти	2.055.063	2.055.063
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	76.895.357	76.897.177
Примљене гаранције	196.583	453.943
Укупно	**256.022.214**	**256.281.394**

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2020. године износе 76.895.357 КМ, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

31. (ГУБИТАК)/ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

У КМ Година која се завршава 31. децембра	2020.	2019.
(Губитак)/добитак обрачунског периода	(11.906.603)	29.722
Просјечан пондерисани број издатих акција	441.955.312	441.955.312
(Губитак)/добитак по акцији	(0,027)	0,00007

32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2020. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 6.000 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова. У финансијским извјештајима за 2020. годину Друштво је раније извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у горе наведеном износу и није било додатних резервисања у 2020. години. Руководство Друштва сматра да је исход тог спора неизвјестан, и да ће Друштво бити изложено додатном потенцијалном губитку по наведеном основу. Такође, као тужитељ Друштво се појављује у два случаја у вриједностима спора од 13.322 КМ.

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

33.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 26, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

33.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су сљедећи:

У КМ

	31. децембар 2020.	**31. децембар 2019.**
Задуженост а)	17.433.149	17.890.965
Готовина и готовински еквиваленти	(158.215)	(5.254.114)
Нето задуженост	**17.274.934**	**12.636.851**
Капитал б)	570.552.323	583.575.814
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,03028	0,02165

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.

б) Капитал укључује акције, резерве и акумулирани добитак/губитак.

33.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза објелодањених су у напомени 3 ових финансијских извјештаја.

33.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	24.872.351	20.775.282
Потраживања од купаца	111.987.883	111.688.742
Краткорочни финансијски пласмани	1.002.930	2.004.216
Остала потраживања	1.346.315	100.391
Готовина и готовински еквиваленти	158.215	5.254.114
	139.367.694	**139.822.745**
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	15.889.755	16.857.442
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1.543.394	1.033.523
Обавезе из пословања	461.483	1.239.738
Остале краткорочне обавезе	6.135.226	10.007.594
	24.029.858	**29.138.297**

33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2020. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (КМ), као и у EUR за који је КМ везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 КМ). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Друштва у страним валутама на дан извјештавања је сљедећа:

	Имовина		Обавезе	У КМ
	31. децембар		31. децембар	
	2020.	2019.	2020.	2019.
CHF	-	-		
SDR	-	-	270.010	310.207
EUR	47	174	17.801.697	18.728.922
	47	**174**	**18.071.707**	**19.039.129**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.

Обзиром да Друштво има каматоносну имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.
Анализа осјетљивости
Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочних и краткорочних финансијских пласмана на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха.
Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектарана.

(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2020. и 2019. године:

Финансијска имовина 31. децембар 2020.	**до 1 мјесец**	**1 - 3 мјесеца**	**3 - 12 мјесеци**	**1 - 5 година**	**преко 5 година**	**Укупно**
Некаматоносна	112.146.097	1.346.315	-	-	24.867.278	138.359.690
Фиксна каматна стопа	-	-	1.002.930	5.074	-	1.008.004
Укупно	**112.146.097**	**1.346.315**	**1.002.930**	**5.074**	**24.867.278**	**139.367.694**
31. децембар 2019.						
Некаматоносна	116.942.856	100.392	-	-	20.767.276	137.810.524
Фиксна каматна стопа	-	-	2.004.216	8.005	-	2.012.221
Укупно	**116.942.856**	**100.392**	**2.004.216**	**8.005**	**20.767.276**	**139.822.745**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.2. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе

31. децембар 2020.	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
Некаматоносна	6.174.610	80.239	166.723	-	-	6.421.572
Фиксна каматна стопа	491.980	491.956	491.956	4.919.639	11.406.166	17.801.697
Варијабилна каматна стопа	23.414	22.044	22.044	202.508	-	270.010
Укупно	**6.690.004**	**594.239**	**680.723**	**5.122.147**	**11.406.166**	**24.493.279**
31. децембар 2019.						
Некаматоносна	3.679.206	1.238.182	1.556	-	-	4.918.944
Фиксна каматна стопа	1.142.695	810.080	801.526	7.544.812	13.624.253	23.923.366
Варијабилна каматна стопа	-	22.575	25.088	225.750	22.575	295.988
Укупно	**4.821.901**	**2.070.837**	**828.170**	**7.770.562**	**15.411.834**	**29.138.298**

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (колатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца. Као што је наведено у наредној табели, руководство Друштва сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

У КМ

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књиговодствена вриједност	**Фер вриједност**	**Књиговодствена вриједност**	**Фер вриједност**
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	24.872.351	24.872.351	20.775.282	20.775.282
Потраживања од купаца	111.987.883	111.987.883	111.688.742	111.688.742
Краткорочни финансијски пласмани	1.002.930	1.002.930	2.004.216	2.004.216
Остала потраживања	1.346.315	1.346.315	100.391	100.391
Готовина и готовински еквиваленти	158.215	158.215	5.254.114	5.254.114
	139.367.694	**139.367.694**	**139.822.745**	**139.822.745**
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	15.889.755	15.889.755	16.857.442	16.857.442
Текуће доспијеће финансијских пласмана	1.543.394	1.543.394	1.033.523	1.033.523
Обавезе према добављачима	461.483	461.483	1.239.738	1.239.738
Остале краткорочне обавезе	6.135.226	6.135.226	10.007.594	10.007.594
	24.029.858	**24.029.858**	**29.138.297**	**29.138.297**

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.2. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

Предпоставке које су коришћене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су сљедеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер.

Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер: питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Извршена је контрола финансијског пословања друштва од стране Пореске управе Републике Српске. Обухваћен је период пословања од 31.03.2015. год. до 31.03.2020.год. О извршеној контроли достављен је Записник Бр.06/1.01/0302-456.3-931/2020. од 08.05.2020. год. и Рјешење за плаћање утврђене пореске обавезе од 18.05.2020.год. Према горе наведеном записнику и рјешењу утврђена је укупна обавеза од 15.895,05 ВАМ а односила се на камате за неблаговремено плаћене накнаде за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије а касније концесионих накнада за коришћење електроенергетских објеката. Других примједби на финансијско пословање није било.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

35. ЗАЈЕДНИЧКИ КОНТРОЛИСАНА ИМОВИНА

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је по основу споразума о посједу заједнички контролисане имовине - објекат спортске хале у Вишеграду, изграђене у сарадњи са Општином Вишеград, а која је дата на управљање Општинском спортском савезу Вишеград.

Све обавезе према објекту, као и приход од пословања од објекта, контролише Општински спортски савез Вишеград. Није било промјена у правима управљања овом заједнички контролисаном имовином у извјештајним годинама.

Сљедећи износи укључени у финансијске извјештаје Друштва ове заједнички контролисане имовине су:

У КМ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Биланс стања		
Стална имовина	6.066.658	5.918.346
	6.066.658	5.918.346
Биланс успјеха		
Расходи	(141.320)	(137.700)
	(141.320)	(137.700)

36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција биланса стања У КМ, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	КМ	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
USD	1.5926	1.7478
SDR	2.3154	2.4203
CHF	1.8014	1.7991
EUR	1.9558	1.9558

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Није било значајних догађаја у периоду између дана билансирања и датума подношења финансијских извјештаја за 2020 годину, који би значајно утицали на билансне позиције.

Директор,

Недељко Перишић дипл. ецц

Opšti podaci

26.02.2021

Oznaka: XG11JE

I - Podaci o obvezniku predaje finansijskog izvještaja:	
1. Vrsta obveznika:	PRIVREDA (šifra: 750)
2. Novoosnovani obveznik (obveznik koji nije bio osnovan u prethodnom periodu predaje FI):	NE
3. Naziv pravnog lica:	Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
4. JIB:	4400497620000
5. Matični broj:	01794949
6. Opština:	113
7. Adresa:	kompleks Andricgrad
8. Obveznik sa sjedištem u inostranstvu:	NE
9. Ime(na) i prezime(na), ime firme većinskog vlasnika i procenat učešća u vlasništvu:	MH"ERS"m.p a.d Trebinje
10. Veličina:	2 - veliko
11. Vlasništvo:	državno
12. Šifra djelatnosti:	40101
13. Telefon:	058/635-201
14. e mail:	hevgd@teol.net
15. Web adresa:	www.henadrini.com
16. Status pravnog lica:	javno preduzece,obveznik izrade konsolid. finansijskih izvještaja
II - Podaci o finansijskom izvještaju:	
1. Izvještajna godina:	2020
2. Izvještajni period:	Godisnji (01.01.2020-31.12.2020)
3. Statusna promjena (popunjava se samo izvještaje van perioda):	X
4. Verzija izvještaja (redovan, ispravka revizija):	Redovna predaja
5. Konsolidovani izvještaj:	NE
6. Primjenjeni okviri finansijskog izvještavanja:	medjunarodni racunovodstveni standardi(MRS), odnosno Medjunarodni standardi fin. izvještavanja (MSFI)
7. Obveznik je u stanju mirovanja (ne postoje promjene u odnosu na prethodni izvještajni period):	NE
III - Podaci o licu ovlaštenom za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja:	
1. Ime i prezime:	vasilije gigovic
2. Način angažovanja:	radni odnos
3. Broj licence:	SR -0871/21
4. e mail:	vasilije.gigovic@henadrini.com
5. Telefon:	058/635-206
6. Fax:	058/620-202

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP
"HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2020

26.02.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	837.840.152	337.701.989	500.138.163	513.084.452
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	3.931.147	1.382.814	2.548.333	2.733.986
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	1.690.222	445.830	1.244.392	1.266.394
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	2.240.925	936.984	1.303.941	1.467.592
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	808.121.686	336.319.175	471.802.511	488.667.625
020, dio 029	1. Zemljište	009	10.597.756		10.597.756	10.597.756
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	479.791.232	160.268.102	319.523.130	324.480.856
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	287.615.891	168.792.852	118.823.039	123.676.485
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	1.848.522		1.848.522	1.848.522
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	515.818	8.597	507.221	515.818
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	27.752.467	7.249.624	20.502.843	27.548.188
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	24.872.351	0	24.872.351	20.775.282
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	24.867.277		24.867.277	20.767.277
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	5.074		5.074	8.005
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028				
048, dio 049	8.Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	914.968		914.968	907.559
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	124.869.528	8.689.461	116.180.067	120.679.124
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	1.680.568	0	1.680.568	1.626.240
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.677.090		1.677.090	1.616.778
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036				
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	3.478		3.478	9.462

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP
"HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	123.188.960	8.689.461	114.499.499	119.052.884
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	114.478.710	1.144.512	113.334.198	111.789.133
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041	106.987.743	1.069.877	105.917.866	105.397.135
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042				
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	6.131.330	61.313	6.070.017	6.291.607
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	1.359.637	13.322	1.346.315	100.391
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	8.547.879	7.544.949	1.002.930	2.004.216
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	2.930		2.930	4.216
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	8.544.949	7.544.949	1.000.000	2.000.000
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	158.215	0	158.215	5.254.114
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	158.215		158.215	5.254.114
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059				
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	4.156		4.156	5.421
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	962.709.680	346.391.450	616.318.230	633.763.576
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	962.709.680	346.391.450	616.318.230	633.763.576
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	256.022.214		256.022.214	256.281.394
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	1.218.731.894	346.391.450	872.340.444	890.044.970

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Matični broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Bilans stanja-pasiva

26.02.2021

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 +110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 +119 – 123)	101	570.552.323	583.575.814
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	441.955.312	441.955.312
300	1. Akcijski kapital	103	441.955.312	441.955.312
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	7.134.448	7.132.070
322	1. Zakonske rezerve	113	6.187.834	6.186.348
323	2. Statutarne rezerve	114	946.614	945.722
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	115.760.657	117.562.359
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	17.608.509	16.926.073
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	15.806.807	16.926.073
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	1.801.702	
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	11.906.603	0
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125	11.906.603	
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	21.736.049	21.049.465
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	247.167	242.410
407	6. Odložene poreske obaveze	132	20.817.696	20.055.021
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	26.627	27.355
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	644.559	724.679
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	24.029.858	29.138.297
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	15.889.755	16.857.442
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	15.889.755	16.857.442
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Bilans stanja-pasiva

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	8.140.103	12.280.855
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	1.543.394	1.033.523
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	1.543.394	1.033.523
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	461.482	1.239.738
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152	39.383	33.568
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	406.307	960.180
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	15.792	245.990
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	109.672	4.989.544
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	1.181.644	683.138
460 do 469	5. Druge obaveze	158	2.953.215	2.996.067
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	368.413	492.628
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	1.019.890	650.066
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	502.393	196.151
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	616.318.230	633.763.576
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	256.022.214	256.281.394
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	872.340.444	890.044.970

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

26.02.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 – 212 + 213 – 214 + 215)	201	24.904.340	29.938.126
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	2.599	3.442
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	2.599	3.442
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	23.311.186	28.328.421
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	23.311.186	28.328.421
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3.Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4.Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5.Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6.Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7.Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	1.590.555	1.606.263
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	28.111.412	30.118.961
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	1.911	2.103
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	770.014	657.344
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	8.311.813	8.923.373
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	7.104.756	7.207.386
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	1.207.057	1.715.987
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.060.169	1.210.968
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	11.824.468	11.789.863
540	a) Troškovi amortizacije	224	11.750.860	11.716.234
541	b) Troškovi rezervisanja	225	73.608	73.629
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.260.723	1.631.795
555	7. Troškovi poreza	227	4.700.177	5.690.933
556	8. Troškovi doprinosa	228	182.137	212.582
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 – 201)	230	3.207.072	180.835
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	35.543	187.798
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	19.988	184.579
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	15.552	3.217
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	3	2
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	731.026	733.031
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	718.986	723.985
562	3. Negativne kursne razlike	241	12.038	9 044
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	2	2

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 – 238) ili (231 – 238 – 230)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245	3.902.555	726.068
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	120.560	825.073
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	25.128	578.657
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	70	1.837
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	1.819	4.008
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	93.543	240.571
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	105.415	13.205
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	378	3.402
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	502	882
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	81.555	5.242
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	22.980	3.679
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268	15.145	811.868
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269		
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	1.603	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	1.603	
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	7.265.530	0
580	1. Obezvređenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	7.249.624	
582	3. Obezvređenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
583	4. Obezvređenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvređenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvređenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvređenje potraživanja primjenom indirektne metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	15.906	
589	9. Obezvređenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291	7.263.927	0
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika ib ispravke grešaka iz ranijih godina	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294		85.800
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295	11.151.337	
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297	755.266	56.078
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299		29.722
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300	11.906.603	
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	25.062.046	30.950.997
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	36.213.383	30.865.197
724	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304	7.739.292	19.319
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305	4.167.311	10.403
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	309,33	310,88
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	306,75	307,08
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	-11.906.603	29.722
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417		29.722
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	11.906.603	

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Ankes1-dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2020

26.02.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
10	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		
201 i dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske (dugovni promet bez početnog stanja)	602	27.285.033	33.832.801
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci – povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	16.777	19.801
203 i dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci – povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (dugovni promet bez početnog stanja)	604		
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz Republike Srpske (potražni promet bez početnog stanja)	605	3.418.472	3.389.175
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	998.595	849.023
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (potražni promet bez početnog stanja)	607	7.019	1.143
601 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	608	2.599	3.442
602 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		
603 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	610		
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611		
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612		
611 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	613	23.311.186	28.328.421
612 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u FBiH	614		
613 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	615		
dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616		
dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617		
dio 613	Prihodi od prodaje usluga u Brčko Distriktu BiH	618		
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619	1.590.555	1.606.263
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	620		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, na primjer, vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621		
dio 650	Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju[1]) (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622		
651	b) Prihod od zakupnina	623	18.766	20.436
652	v) Prihod od donacija	624	728	182
653	g) Prihod od članarina	625		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	626		
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627		
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628	1.571.061	1.585.645
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629	156.103	1.012.871
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		
dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631	25.128	578.657
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	632		
51	TROŠKOVI MATERIJALA	633	770.014	657.344
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	397.214	390.304
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635	8.311.813	8.923.373
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	87.004	92.985

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Ankes1-dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	23.750	77.512
dio 525	Od toga: dnevnice	638	9.752	28.410
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639	1.060.170	1.210.969
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640		
531	b) Troškovi transpotnih usluga	641	79.159	76.822
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	417.952	534.091
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		
533	d) Troškovi zakupa	644	16.832	3.626
534 + 535	đ) Troškovi sajmova, reklame i propagande	645	185.577	189.648
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	360.650	406.782
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648		
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649	5.960.901	7.322.727
550	a) Troškovi neproizvodnih usluga	650	796.324	876.033
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651	11.115	26.214
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652		
551	b) Troškovi reprezentacije	653	155.541	159.285
552	v) Troškovi premije osiguranja	654	30.808	33.365
553	g) Troškovi platnog prometa	655	5.668	13.641
554	d) Troškovi članarina	656	16.122	17.913
dio 555	đ) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657		
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju2): na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	658	4.700.177	5.690.933
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	659	256.261	531.557
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	660		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	661	4.251.899	5.143.091
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	662	608.158	1.055.464
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663	368.413	492.629
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664		
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	665	118.484	344.747
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	666	118.484	381.422
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	667		
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668		
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669		
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	670	546.544	535.527

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Matični broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andrićgrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2020

26.02.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	26.813.757	36.269.688
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	22.131.441	30.897.765
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	4.682.316	5.371.923
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	25.231.712	26.630.712
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	3.084.780	3.526.418
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	7.997.957	9.109.064
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	16.157	3.134
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	14.132.818	13.992.096
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	1.582.045	9.638.976
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	2.237.139	18.027.238
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	1.500.077	17.000.231
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		800.000
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	711.344	18.001
	4. Prilivi po osnovu kamata	517	21.502	200.190
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	4.216	8.816
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	3.158.135	23.481.508
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		20.767.277
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	2.658.135	2.714.231
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	500.000	
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	920.996	5.454.270
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527		
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	5.749.039	30.632
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	814.403	24.372
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	4.911.665	3.032
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	22.971	3.228
	III Neto priliv gotovine iz aktivnost finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540	5.749.039	30.632
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	29.050.896	54.296.926
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	34.138.886	50.142.852
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		4.154.074

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544	5.087.990	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	5.254.114	1.100.904
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	5	604
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	7.914	1.468
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	158.215	5.254.114

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-
ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

26-02-2021

Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 2019. godine	901	441.955.312	119.454.826		6.475.591	23.209.881	591.095.610		591.095.610
	2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
	3. Efekti ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20___. godine (901 ± 902 ± 903)	904	441.955.312	119.454.826	0	6.475.591	23.209.881	591.095.610	0	591.095.610
	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		-1.892.467			1.892.467	0		0
	5. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908					29.722	29.722		29.722
	8. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909				656.479		656.479		656.479
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910					8.205.997	8.205.997		8.205.997
	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
	11. Stanje na dan 31. 12. 2019. godine / 01. 01. 2020. Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	441.955.312	117.562.359	0	7.132.070	16.926.073	583.575.814	0	583.575.814
	12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
	13. Efekti ispravke grešaka	914								

Naziv obveznika: Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje-
ZP "HIDROELEKTRANE NA DRINI" a.d.
Maticni broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 40101
Sjedište: kompleks Andricgrad

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
551-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20___. godine (912 ± 913 ± 914)	915	441.955.312	117.562.359	0	7.132.070	16.926.073	583.575.814	0	583.575.814
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916		-1.801.702			1.801.702	0		0
	16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919					-11.906.603	-11.906.603		-11.906.603
	19. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920				2.378	-2.378	0		0
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921					1	1		1
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922					-1.116.887	-1.116.887		-1.116.887
	22. Stanje na dan 31. 12. 2020. Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	441.955.312	115.760.657	0	7.134.448	5.701.906	570.552.323	0	570.552.323

Mješoviti Holding "ERS"-MP a.d. Trebinje - ZP "Hidroelektrane na Drini" a.d. - Višegrad

Lice sa licencom:

Lice ovlašćeno za zastupanje:

*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korišćenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu.