



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 1 од 51

**РЕВИДОВАНИ КОНСОЛИДОВАНИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
ЗА ПЕРИОД 01.01.2022-31.12.2022.**

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



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 2 од 51

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
(У КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	36.244.874	38.594.858
Остали пословни приходи	6	1.040.051	939.701
		37.284.925	39.534.559
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе		(1.745)	(2.273)
Трошкови материјала	7	(407.380)	259.569
Трошкови горива и енергије	7	(526.860)	419.825
Трошкови плата, накнада плата и остала лична примања	8	(11.529.423)	(10.177.900)
Трошкови производних услуга	9	(2.704.304)	(952.080)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(12.527.801)	(12.311.058)
Нематеријални трошкови	11	(1.043.096)	(1.284.479)
Трошкови пореза и доприноса	12	(5.826.528)	(7.859.322)
		(34.567.137)	(33.266.506)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ ДОБИТАК		2.717.788	6.268.053
Финансијски приходи	13	231	9.898
Финансијски расходи	13	(568.312)	(679.989)
		(568.081)	(670.091)
Остали приходи и добитци	14	38.721	273.982
Остали расходи и губици	14	(14.991)	(1.652.749)
		23.730	(1.378.767)
Приходи од усклађивања вриједности	15	444.973	148.548
Расходи од усклађивања вриједности	15	(62.639)	-
		382.334	148.548
Приходи и расходи по основу промјене у рач. политикама и исправка грешке из ранијих година	16	-	(67.411)
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.555.771	4.300.332
Порез на добитак	17	-	-
Одложени порески приходи и расходи периода - нето	17	(438.069)	(1.197.382)
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		2.117.702	3.102.950
(ГУБИТАК)/ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	36	0,004792	0,00702



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 3 од 51

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2022. године (У КМ)

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
СТАЛНА СРЕДСТВА			
Нематеријална средства	18	16.808.985	12.836.058
Некретнине, постројења и опрема	18	523.994.490	503.259.917
Средства узета у закуп	18а)	65.411	73.503
Инвестиционе некретнине	19	1.885.608	1.885.608
Дугорочни пласмани	20	7.386.855	7.196.097
		<u>550.141.349</u>	<u>525.251.183</u>
Одложена пореска средства	17	<u>142.149</u>	<u>132.480</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	21	1.740.027	1.844.987
Потраживања од купаца	22	72.252.163	97.281.567
Друга потраживања	23	2.279.854	16.924
Краткорочни финансијски пласмани	24	1.393	2.930
Готовински еквиваленти и готовина	26	2.111.885	865.073
Потраживања по основу ПДВ-а	26а	5.779.417	1.039.878
Краткорочна разграничења		60.356	61.655
		<u>84.225.095</u>	<u>101.113.014</u>
Укупна актива		<u>634.508.593</u>	<u>626.496.677</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	27		
Акцијски капитал		441.955.312	441.955.312
Статутарне резерве		-	946.614
Законске резерве		6.459.787	6.187.834
Ревалоризационе резерве		123.493.364	125.331.405
Нераспоређени добитак		12.995.278	8.364.874
		<u>584.903.741</u>	<u>582.786.039</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	310.667	264.981
Разграничени приход и примљене донације	29	643.814	319.132
Дугорочни кредити	30	14.132.247	15.495.586
Дугорочни лизинг	31	76.474	65.246
Одложене пореске обавезе	17	22.096.161	21.648.422
		<u>37.259.363</u>	<u>37.793.367</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30,31	1.031.555	1.030.968
Текуће доспијеће за лизинг	30	13.053	7.998
Обавезе према добављачима и примљени аванси	32	1.552.768	1.543.010
Остале краткорочне обавезе и ПВР	33	9.748.113	3.335.295
		<u>12.345.489</u>	<u>5.917.271</u>
Укупно обавезе		<u>49.604.852</u>	<u>43.710.638</u>
Укупна пасива		<u>634.508.593</u>	<u>626.496.677</u>
Ванбилансна евиденција	35	256.317.336	256.280.014



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП "Хидроелектране на
Дрини" а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум издаде:
15.09.2023.год.

Страна 4 од 51

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

за годину која се завршава на дан 31.12.2022. у КМ

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспоредени добитак	Укупно
Стање 01. јануар 2021. године	441.955.312	126.402.597	946.614	6.187.834	3.442.763	578.935.120
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (ХЕ Бистрица)	-	747.971	-	-	-	747.971
Расподјела добитка	-	-	-	-	-	-
-пренос на законске и статутарне резерве	-	-	-	-	-	-
Остали укупни резултат за годину/укидање ревалоризационих резерви-разлика у амортизацији некретнина, постројења и опрема	-	(1.819.161)	-	-	1.819.161	-
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења капитала	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви-расход некретнина, постројења и опреме	-	-	-	-	-	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	3.102.950	3.102.950
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	(2)	-	-	-	(2)
Стање 31. децембра 2021. године	441.955.312	125.331.405	946.614	6.187.834	8.364.874	582.786.039
Кориговано стање на дан 01.01.2022. године	441.955.312	125.331.405	946.614	6.187.834	8.364.874	582.786.039
Остали укупни резултат за годину/укидање ревалоризационих резерви-разлика у амортизацији некретнина, постројења и опрема	-	(1.838.041)	-	-	1.838.041	-
Остале промјене	-	-	163.171	271.953	(435.124)	-
Расподјела добитка за 2021. годину	-	-	-	-	2.117.702	2.117.702
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	-
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-	-
Остале промјене (пренос статутарних резерви на основу одлуке Управе друштва УП-02-08/23)	-	-	(1.109.785)	-	1.109.785	-
Стање 31. децембра 2022. године	441.955.312	123.493.364	-	6.459.787	12.995.278	584.903.741

Ознака: ХЕД - 20

Издање број: 03



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 5 од 51

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
(У КМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	68.650.645	52.136.898
Прилив од премије, субвенција, дотација и сл.	14.427	-
Остали приливи из пословних активности	7.589.735	9.461.469
Одливи за набавке сировина, материјала и друге трошкове пословања и дати аванси добављачима	(4.911.554)	(3.111.269)
Одливи на основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(11.610.270)	(10.738.535)
Одливи на основу камата	(22)	(18.584)
Одливи по основу осталих дажбина	(15.104.918)	(16.163.779)
Нето (одливи)/ приливи готовине из пословних активности	44.628.043	31.566.200
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	-	1.000.000
Приливи по основу продаје акција и удјела	-	-
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	2.930	2.930
Приливи од камата	231	9.897
Приливи од продаје опреме и нематеријалних средстава	213.428	360.715
Одливи по основу куповине акција и удјела	-	-
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме	(39.716.154)	(28.089.101)
Одливи по основу куповине акција и удјела	(2.249.205)	-
Одливи по основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
Нето (одливи)/ приливи готовине из активности инвестирања	(41.748.770)	(26.715.559)
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних кредита	(1.608.271)	(1.666.041)
Одливи на основу лизинга	(20.304)	-
Одливи на основу исплате дивиденде	(3.887)	(2.511.545)
Приливи по основу дугорочних кредита	-	-
Прилив по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Нето (одливи)/ приливи готовине из активности финансирања	(1.632.462)	(4.177.586)
Нето повећање готовине и еквивалената готовине	1.246.811	673.055
Нето смањење готовине и еквивалената готовине		
Позитивне курсне разлике	1	1
Негативне курсне разлике	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	865.073	192.017
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	2.111.885	865.073



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 6 од 51

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Матично друштво Хидроелектране на Дрини, Вишеград (у даљем тексту: “Матично 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 хидрографевинских 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 Источно 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 Округног 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 2022. године произвело 849.020.274 KWh електричне енергије (2021. године – 1.173.971.000 KWh електричне енергије).

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је запошљавало 367 радника (31. децембра 2021. године је имало 325 радника).

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400497620000.

Сједиште Друштва је у Вишеграду, Комплекс Андрићград бб.

1а) ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ И ОСНОВЕ ЗА КОНСОЛИДАЦИЈУ

Повезане стране.

1. Хидроелектране“Бистрица“д.о.о Фоча, Немањина 19,

Матични број:11038654, ЈИБ/ПИБ 4/402895930003,шифра дјелатности 35.11. Предузеће је уписано у регистар код Округног привредног суда у Требињу под бројем МБС 62-01-0094-10(Ру-1-1979-00). Оснивачи друштва су :

- МХ“Електропривреда Републике Српске” ЗП “Електродистрибуција” а.д Пале Ул. Николе Тесле 12, са удјелом од 10% уписаног и уплаћеног капитала, и , истовремено 10% укупних гласачких права, затим
- „Kaldera Comranу“,д.о.о Лакташи, Кобатовци бб, са удјелом од 30% уписаног и уплаћеног капитала, и , истовремено 30% укупних гласачких права, и
- Енерго Босна а.с., Ортоново намести 1424/36, Холешовице 170 00 Праг 7, Чешка Република, са удјелом од 60% уписаног и уплаћеног капитала, и , истовремено 60% укупних гласачких права.

Пренос удјела, уз накнаду, од оснивача ка стицаоцу (ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д) одвијао се у два корака. У првом кораку склопљени су Уговори са оснивачима којим је од оснивача извршен пренос уз накнаду у износу од 51 % уписаног и уплаћеног капитала, чиме је стицалац постао већински власник капитала Хидроелектране „Бистрица“д.о.о. Са оснивачем ЗП “Електродистрибуција” а.д Пале склопљен је Уговор о преносу удјела број ОПУ 20187/2019, којим је ЗП “Електродистрибуција” а.д Пале пренијела свој удио од 10%.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д. Вишеград

**Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године**

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 7 од 51

1а) ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ И ОСНОВЕ ЗА КОНСОЛИДАЦИЈУ (наставак)

Такође је и са оснивачем „Kaldera Company“ д.о.о Лакташи, закључен Уговор о преносу удјела број ОПУ 2292/2019 од 24.06.2019. године којим је ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д. откупила дио од 2,5 % укупног удјела који је имала „Kaldera Company“ д.о.о у капиталу Хидроелектране „Бистрица“ д.о.о. Исто је урађено и са оснивачем Енерго Босна а.с., Праг, уговор број ОПУ1086/2019 од 24.06.2019. године, износ од 38,5 % укупног удјела ове компаније у капиталу Хидроелектране „Бистрица“ д.о.о.

Откуп удјела извршен је на основу понуде за продају удјела 51% у ХЕ Бистрица поднијету од стране Енерго Босна а.с Праг, и Извјештаја о процјени вриједности капитала ХЕ Бистрица, д.о.о Фоча, кага је сачинио независни процјенитељ од 14.12.2017. године, и Елабората који је урадио „БП Ревизор“ д.о.о Сарајево чији је предмет била анализа процјене вриједности коју је урадио Grant Thornton д.о.о Бања Лука.

Самом чину откупа претходило је низ одлука:

- Инвестициона Одлука Надзорног одбора ЗП“ХЕ на Дрини“ бр, НО-05-03/19 од 06.02.2019. године,
 - Одлука Владе Републике Српске, у функцији Скупштине акционара Акционог фонда РС а.д Бања Лука, бр.04/1-012-2-464/19 од 14.02.2019. године о давању сагласности на инвестициону Одлуку Надзорног одбора МХ „ЕРС“ м.п.а. д, ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград о куповини удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча,
 - Одлука Управе Предузећа број УП-12-06/19 од 05.03.2019. године о куповини удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча према Понуди од 15.02.2018. године,
 - Препорука Обора за ревизију број ОР-06-04/19 од 06.03.2019. године о куповини удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча према Понуди од 15.02.2018. године,
 - Одлука Надзорног Одбора број УП-07-04/19 од 06.03.2019. године о куповини удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча према Понуди од 15.02.2018. године,
 - Рјешење Комисије за концесије Републике Српске број 01-308-1/19 од 06.03.2019. године о давању сагласности за промјену власничке структуре у концесионом привредном друштву ХЕ „Бистрица“ у коме се преноси 51 % власничких права са дотадашњих власника,
 - Одлука Владе Републике Српске, у функцији Скупштине акционара Акционог фонда РС а.д Бања Лука, број 04/1-012-2-682/19 од 14.03.2019. године о давању претходне сагласности МХ „ЕРС“ м.п.а. д, ЗП“Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград за куповину удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча и повезивање са тим друштвом.
 - Рјешење Владе Републике Српске број 04/1-012-2-683/19 од 14.03.2019. године о одобравању промјене власничке структуре у концесионом привредном друштву ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча, и
 - Одлука Скупштине Друштва број СА-21-11/19 од 22.03.2019. године о куповини удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча према Понуди од 15.02.2018. године.
- Уплата уговорених удјела у висини од 51 % процјењене вриједности капитала извршена је закључно са 08.10.2019. године.
- Рјешењем Окружног привредног суда у Требињу број 062-0-Рег-19-000334 од 13.11.2019. године извршена је регистрација промјене у власништву удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча.
- Други корак је почео понудом предузећа „Kaldera Company“, д.о.о Лакташи за продају 49% удјела које је ово предузеће у међувремену стекло у капиталу ХЕ“Бистрица“. Куповини преосталог дијела од 49 % претходиле су следеће одлуке:
- Нацрт одлуке Управе Друштва ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград о куповини 49 % удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча од „Kaldera Company“, д.о.о Лакташи , према понуди бр.222/19 од 01.11.2019. године број УП-54-03/19 од 01.11.2019. године,
 - Препорука Одбора за ревизију ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград о куповини 49% удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча од „Kaldera Company“, д.о.о Лакташи , према понуди бр.222/19 од 01.11.2019. године број ОР-18-22/19 од од 04.11.2019. године,
 - Одлука Надзорног одбора ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград о куповини 49% удјела у ХЕ „Бистрица“ д.о.о Фоча од „Kaldera Company“, д.о.о Лакташи , према понуди бр.222/19 од 01.11.2019. године број НО-25-22/19 од од 04.11.2019. године,
 - Одлуке о давању сагласности на Инвестициону одлуку Надзорног одбора ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград број НО-25-22/19 од 04.11.2019 године Управе МХ “ЕРС” а.д Требиње, Надзорног одбора и Одбора за ревизију МХ “ЕРС” м.п.а.д. Требиње, те Владе Републике Српске.
 - Одлука Скупштине акционара МХ “ЕРС” м.п.а.д Требиње, ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д. број СА-63-27/19 од 13.12.2019. године о куповини 49% удјела у ХЕ „Бистрица“, д.о.о Фоча од предузећа „Kaldera Company“, д.о.о Лакташи , према понуди бр.222/19 од 01.11.2019. године.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП "Хидроелектране на
Дрини" а.д Вишеград

**Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године**

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 8 од 51

1а) ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ И ОСНОВЕ ЗА КОНСОЛИДАЦИЈУ (наставак)

Уплата преосталог удјела у ХЕ „Бистрица“ у висини од 49 % извршена је 25.12.2019. године, чиме су се стекли одговарајући услови за регистрацију власништва од стране стицаоца ЗП "Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград, код надлежног Суда у проценту од 100%. У току 2022. године Друштво је наставило улагање у ХЕ Бистрица тако да је износ уписаног и уплаћеног капитала на дан 31.12.2022. године износио 55.812.995 КМ.

На дан 31. децембра 2022. Друштво запошљава 16 радника, од тог један радник запослен на 4 сата дневног рада (31. децембра 2021. године је имало 16 радника).

Јединствени идентификациони број Друштва је 4402895930003
Сједиште Друштва је у Фочи, Немањина 19.

У даљем тексту ова економски повезана цјелина имаће назив Група.

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

2.1.Изјава о усаглашености

Приложени консолидовани годишњи финансијски извјештаји повезаних страна: Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Зависног предузећа "Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград, и Хидроелектрана Бистрица"д.о.о. Фоча „ састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

У складу са одредбама IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" контрола консолидованих зависних друштава се постиже уколико:

- има моћ над више од половине гласачких права по основу споразума са осталим инвеститорима управљања над субјектом,
- Има моћ управљања финансијским и пословним политикама ентитета на основу Статута или споразума,
- Има моћ именовања или опозива већине чланова Надзорног одбора, а контрола над ентитетом је у рукама тог одбора,
- има моћ већинског гласања на састанцима Надзорног одбора, а контрола над ентитетом је у рукама тог одбора.

Консолидација зависног друштва почиње од тренутка успостављања контроле Друштва над зависним друштвом, и престаје кад Друштво изгуби ту контролу. Односно, приходи и расходи зависног друштва се укључују у консолидовани извјештај о добитку и губитку и осталом укупном резултату од датума када је друштво стекло контролу над зависним друштвом до датума када је Друштво изгубило контролу над зависним друштвом. Сви износи имовине, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине који су настали из међусобних трансакција чланице су у потпуности елиминисани приликом консолидације.

2.2.Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

Консолидовани финансијски извјештаји Групе 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, Група узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 9 од 51

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

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја (наставак)

Финансијски извјештаји Групе су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21 и 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22).

Група је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2022. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине. Група 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 ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС")

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

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("МСФИ", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2022. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

(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 94/15 и 78/20), 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 ("МСФИ за МСЕ"), 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, 78/20), дана 9. новембар 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019 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 стандардима, 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 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 10 од 51

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 (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) (наставак)

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2019. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду

- Референце на концептуални оквир (измјене и допуне МСФИ 3);
- Концесије за изнајмљивање у вези са ЦОВИД-19 након 30. јуна 2021. године (Измјене и допуне МСФИ 16) (на снази за годишње периоде који почињу 01. априла 2021);
- Некретнине, постројења и опрема: Приходи прије намјераване употребе (измјене и допуне МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема);
- Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора (измјене и допуне МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина);
- Годишња побољшања (циклус 2018.-2020.);
- Прва примјена зависног субјекта (измјене и допуне МСФИ 1 – Прва примјена МСФИ);
- Подстицаји најмова (измјене и допуне МСФИ 16 - Лизинг);
- Опорезивање у мјерењу фер вриједности (Измјене и допуне МРС 41 - Пољопривреда).

Почетна примјена стандарда који су објављени и преведени у Републици Српској није имала значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва.

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

- Измјене и допуне МСФИ 17 'Уговори о осигурању' (измјене и допуне МСФИ 17 и МСФИ 4);
- Класификација обавеза као краткорочних или као дугорочних (измјене и допуне МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја);
- Објелодањивање рачуноводствених политика (измјене и допуне МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја);
- Одгођена порезна имовина и обавезе које произлазе из поједине трансакције (измјене и допуне МРС 12 – Порез на добитак).

Руководство Групе 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 Групе у периоду иницијалне примјене.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д. Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 11 од 51

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

2.5 Упоредни подаци и корекција почетног стања

Група је као упоредне податке приказала консолидовани биланс успеха, консолидовани биланс стања, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу и консолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године. Имајући у виду да је на дан 01.01.2022. године дошло до промјене контног плана у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и Правилника о форми и садржини образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласник 104/21 и 59/22), извршена је рекласификација појединих позиција ради обезбјеђење упоредивости података.

2.6 Сталност пословања

Група саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања.

Текуће обавезе Зависног друштва ХЕ Бистрица д.о.о. Фоча на дан 31. децембар 2022. године значајно превазилазе текућу имовину за износ од 22.257.346 КМ. Даље, Зависно друштво је за 2022. годину исказало губитак у износу од 813.534 КМ, док акумулирани губитак ранијег периода на дан 31. децембра 2022. године износи 2.858.928 КМ.

Даље, битно је поменути да је Зависно друштво у процесу изградње капацитета, и у вези са тим не остварује властите приходе од основне дјелатности. Очекује се да ће расходи знатно расти у наредном периоду до изградње предвиђених хидроелектрана, када се очекују приходи и самоодрживост

Руководство Групе сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, што ће утицати на повећање ликвидности Групе и да неће бити угрожена сталност пословања Зависног друштва.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 12 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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.

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.

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 средстава 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, Група у току 2021. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. 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 средстава, увећавају вриједност средстава. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 13 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Групе 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. 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 Групе.

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 2022. 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 услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури 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.

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања, која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати некретнинама.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 14 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Групе анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у консолидованим финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. 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.

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

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

На дан 31. децембра 2022. године руководство Групе сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Групе.

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 факури 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

Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Група је обавезна 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. Група 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.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 15 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Група је обавезна да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата Групе 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, Група 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 Групи	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.

3.12. 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 основице 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.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 16 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13 Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Групе, од момента када је Група уговорним одредбама везана за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Група изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмента реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Група испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове.

Недериватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране, а којима се тргује на активном тржишту, су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједности неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку.

Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на нереализоване добитке/губитке од ХоВ расположивих за продају, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод ефективне каматне стопе и добитак или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успјеха периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативни добитак или губитак претходно остварен по фер вриједности за улагања је укључен у приходе и расходе периода. Инструменти капитала класификовани као расположиви за продају који не котирају на активном берзанском тржишту, и чија се фер вриједност не може поуздано утврдити, су вредновани према историјском трошку умањеном за обезврјеђење.

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у страном валути се одређује у тој валути и прерачунава се по важећој курсној стопи на дан извјештаја о финансијском положају. Промјена у фер вриједности која се може приписати промјенама курса и која резултује промјени амортизованог трошка средства, признаје се у билансу успјеха, док се остале промјене признају као промјене у осталом укупном резултату.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 17 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска средства која се држе до доспијећа

Обвезнице са фиксним или одредивим плаћањима и фиксним роком доспијећа, за које Група има позитивну намјеру и могућност да их чува до доспијећа, класификују се као имовина у посједу до доспијећа. Евидентирају се по трошку амортизације користећи методу ефективне каматне стопе, умањеном за умањење вриједности, са приходом који се признаје на бази ефективног прихода.

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Финансијска имовина (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

Умањења финансијске имовине

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вриједности кроз биланс успјеха, процијењена је за индикаторе умањења на сваки датум извјештаја о финансијском положају. Финансијска имовина је умањена тамо гдје је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процијењени будући новчани токови инвестиције измијењени.

За акције које не котирају на берзи, а класификоване су као расположиве за продају, значајан или продужен пад у фер вриједности вриједносног папира испод његовог трошка сматра се објективним доказом умањења.

За сву осталу финансијску имовину, укључујући откупиве хартије од вриједности класификоване као расположиве за продају, и потраживања по финансијском зајму, објективан доказ умањења може укључити:

значајне финансијске тешкоће издаваоца или корисника; или
пропуст или деликвенција у отплати камате или главнице; или
могућност да ће дужник доћи у стечај или финансијску реорганизацију.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

**Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године**

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 18 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13 Финансијски инструменти (наставак)

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Групе у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

Са изузетком хартија од вриједности расположивих за продају, ако се, у наредном периоду, износ губитака од умањења вриједности смањи, и то смањење се односи на догађај који је настао након што је умањење признато, претходно признат губитак умањења може се признати кроз извјештај о укупном резултату у мјери која неће резултовати књиговодственим износом већим него што би био амортизовани трошак да није дошло до признавања умањења вриједности на датум када је умањење вриједности исправљено. Хартије од вриједности – улагања расположивих за продају, губици од умањења, претходно признатих кроз извјештај о укупном резултату, не поништавају се кроз извјештај о укупном резултату. Било које увећање у фер вриједности након губитка умањења је признато директно у капитал.

Престанак признавања финансијске имовине

Група ће престати признавати финансијску имовину само када уговорна права на новчане токове од финансијске имовине истекну, или ако пренесе финансијску имовину, па самим тим и све ризике и награде од власништва средства на други субјект. Ако Група не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Група наставља да признаје финансијску имовину.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Група испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

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 успеха, у периоду у коме су настали.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 19 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3 15. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Група 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 Групе, 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

Група 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 Чланова Групе, може додјеливати донације само из добити и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3 17. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 25.10.2021. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обављају 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.

3 18. 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 Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

3 19. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послје 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).



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 20 од 51

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.19 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 Надзорни 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 консолидованог финансијског извјештаја за 2022. годину.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 21 од 51

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВДСТВЕНЕ 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.

Обезвјерење 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 Групе 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, услед значајности сталних средстава у укупној активи Групе, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Групе, као и на резултате његовог пословања.

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купца, историјским отписима, кредитним способностима купца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца и роулућујућим 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 Групе 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.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 22 од 51

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Групе 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 Групе, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 23 од 51

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Приходи од продаје електричне енергије ППЛ, (напомена 34)	36.242.402	38.591.518
Приходи од продаје робе	2.472	3.340
	36.244.874	38.594.858

Приходи од продаје електричне енергије у износу од 36.242.402 КМ у потпуности се односе на приходе Матичног друштва.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Остали пословни приходи (услуге секундарне и терцијарне регулације) (напомена 34)	988.951	903.066
Приходи од закупнина	18.883	19.886
Реализовани дио донација основна средства	17.367	16.749
Приходи од завода за запошљавање и остали приходи (ХЕ Бистрица)	14.850	-
	1.040.051	939.701

Приходи по основу услуга секундарне и терцијарне регулације у износу од 988.951 КМ представљају приходе настале на основу пружених услуга резерве капацитета и у потпуности се односе на Матично друштво. 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.8 Уговора о међусобним економским односима МХ ЕРС бр:1-00-1360/21 од дана 25.10.2021. године, и сви се односе на ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д.Вишеград. Приход од закупнине у износу од 18.883 КМ у цјелости се односи на Матично друштво.

Реализовани дио донација за донирана основна средства у износу од 17.367 КМ, односи се 16.639 КМ на ХЕ Бистрица , а 728 КМ на Матично друштво.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 24 од 51

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови режијског материјала	407.380	259.569
Укупно трошкови материјала	407.380	259.569
Трошкови горива	205.352	86.929
Трошкови енергије	13.084	9.768
Трошкови енергије - повезана правна лица (напомена 34)	308.424	323.128
Укупно трошкови енергије	526.860	419.825
Укупно:	934.240	679.394

Приказани износ трошкова материјала, горива и енергије у 2022. години у износу од 934.240 КМ односе се на Матично друштво у износу од 895.260 КМ и на ХЕ Бистрицу у износу од 38.980 КМ (38.230 КМ трошкови материјала и 750 КМ енергије).

8. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛА ЛИЧНА ПРИМАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто зараде	6.965.471	5.775.611
Бруто накнаде зарада	2.099.599	2.541.527
Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	146.813	143.918
Регрес за коришћење годишњег одмора	546.473	508.982
Трошкови службених путовања	117.639	80.538
Трошкови ДПФ	142.280	142.160
Трошкови исхране радника	924.033	760.770
Накнаде за превоз са посла на посао	81.238	52.744
Остали лични расходи и накнаде	505.877	171.650
	11.529.423	10.177.900

У структури трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи Матично друштво учествује са 10.961.597 КМ и ХЕ Бистрица са 567.826 КМ.

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	95.364	82.326
Трошкови закупа	9.975	10.868
Трошкови услуга одржавања - повезана правна лица ИРЦЕ И ХЕС Горња Дрина (напомена 34)	62.950	34.850
Трошкови одржавања – остало	765.926	382.717
Трошкови рекламе и пропаганде	341.151	210.519
Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације	1.303.358	176.105
Трошкови осталих услуга	125.580	54.695
	2.704.304	952.080

Трошкови производних услуга односе се на Матично друштво у износу од 2.600.550 КМ а ХЕ Бистрица 103.754 КМ.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:
Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 25 од 51

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Трошкови амортизације (напомена 18)	12.387.563	12.153.382
Амортизација средстава узетих у закуп	8.092	8.597
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 29) – Матично друштво	132.146	149.079
	12.527.801	12.311.058

Трошкове амортизације у 2022. години чине трошкови амортизације Матичног друштва “Хидроелектране на Дрини” у износу од 12.365.772 КМ и ХЕ Бистрица у износу од 29.883 КМ.

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Трошкови рачуноводствених услуга	28.586	41.042
Трошкови адвокатских услуга	28.940	8.915
Трошкови ревизије	19.500	24.372
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 34)	-	639.135
Трошкови непроизводних услуга	261.105	141.206
Трошкови репрезентације	137.742	74.032
Трошкови поклона	42.755	65.564
Трошкови премија осигурања	40.706	36.032
Трошкови платног промета	28.660	10.516
Трошкови чланарина	16.632	12.718
Трошкови стипендије	132.300	-
Остали нематеријални трошкови	306.170	230.947
	1.043.096	1.284.479

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2021. 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 и односе се на ЗП “Хидроелектране на Дрини”. Ових трошкова у 2022. години нису обухваћени новим уговором о Међусобним економским односима. Од укупно приказаних нематеријалних трошкова за 2022. годину у износу од 1.043.096 КМ на Матично друштво односи се 943.728 КМ а на ХЕ Бистрица 99.368 КМ.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2022.	2021.
Накнада за воде	858.963	1.178.856
Накнаде за противпожарну заштиту	11.213	11.886
Накнада за кориштење шума	26.506	27.998
Концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	4.535.392	6.236.275
Накнада за кориштење природних ресурса за општине у ФБиХ	145.826	200.514
Регулаторна накнада	85.828	74.228
Остали порези и доприноси	162.800	129.565
	5.826.528	7.859.322

Концесиона накнада у износу од 4.535.392 КМ обрачунава по стопи од 0,0055 КМ/кWh и плаћа у буџет Републике Српске до 15-тог у мјесецу за протекли мјесец (Закон о измјенама и допунама Закона о концесијама, Сл.гласник РС бр.16/18). Од укупно 5.826.528 КМ трошкова пореза и доприноса на ЗП “Хидроелектране на Дрини” односи се 5.825.105 КМ, а на ХЕ Бистрицу 1.423 КМ.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 26 од 51

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи		
Приходи камата	231	9.897
Остали финансијски приходи	-	1
	231	9.898
Финансијски расходи		
Расходи камата	(564.967)	(669.860)
Негативне курсне разлике	(3.345)	(10.128)
Остали финансијски расходи	-	(1)
	(568.312)	(679.989)
Финансијски резултат	(568.081)	(670.091)

Финансијски приходи у износу од 231 КМ као и финансијски расходи у износу од 564.523 КМ се односе на Матично друштво, док се на ХЕ Бистрицу односи 3.789 КМ финансијских расхода.

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ/ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

	У КМ	
	2022.	2021.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ	38.721	273.982
Приходи по основу дисконта дугорочног кредита МХ ЕРС (Бук Бијела) (напомена 34)	-	84.187
Приходи од укидања дисконта дугорочних кредита	4.215	68.509
Вишкови изузимајући вишкове залиха учинка	-	1
Добити по основу продаје основних средстава	-	59.897
Наплаћена потраживања од повезаних лица из 2024 године	-	186
Остали приходи	34.506	60.902
ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ	14.991	1.652.749
Неотписана вриједност расходованих НПО	(3.610)	-
Трошкови судских спорова и накнада штете трећим лицима	(1.943)	(334)
Расходи по основу дисконта дугорочног кредита МХ ЕРС (Бук Бијела) (напомена 34)	-	(1.652.352)
Мањак по попису залиха материјала	-	(20)
Трошкови отписа залиха (кало, растур и лом)	(8.712)	-
ПДВ на мањкове	(726)	(43)
РЕЗУЛТАТ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	23.730	(1.378.767)

Остали приходи и расходи се у потпуности односе на Матично друштво.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 27 од 51

15. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ

	У КМ	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вриједности остале имовине (ИФРС 9)	252.822	148.548
Приходи од усклађивања вриједности дугорочних пласмана Дисконт Бук Бијела (напомена 34)	192.151	-
УКУПНО ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА:	444.973	148.548
Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме (напомена 18)	(1.803)	-
Обезврјеђење материјала	(60.836)	-
УКУПНО РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА:	(62.639)	-
ДОБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ	382.334	148.548

Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине у цјелини се односе на Матично друштво. Приходи и расходи од усклађивања вриједности остале имовине и обезврјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања настали су примјеном Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС усвојеним у децембру 2020. године (члан 107.). На дан 31.12.2022. је извршено књижење по основу примјене МСФИ 9- Финансијски инструменти и то умањење предходно извршене исправке вриједности потраживања настале на основу прве примјене МСФИ 9 у 2020. години у износу од 252.822 КМ. Тај износ је књижен на приходе по основу усклађивања вриједности остале имовине. Расходи по основу обезврјеђења некретнина, постројења и опреме у износу од 1.803 КМ настали су према налазу Комисије за отуђење жељезних профила из круга фирме ХЕС Горња Дрина бр: 04-00-975/22 од 08.08.2022. године.

Расходи по основу обезврјеђења материјала у износу од 60.836 КМ настали су по основу отписа материјала који дуже вријеме стоје на залихама због застарјелости, неупотребе дуги низ година и захтјева МРС.

16. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНА У РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА И ИСПРАВКА ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У КМ	
	2022.	2021.
Расходи по осн.пром.у рач.пол. и исп. греш. из рани. година	-	(67.411)
УКУПНО:	-	(67.411)



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП "Хидроелектране на
Дрини" а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 28 од 51

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак У КМ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Одложени порески расходи	(447.738)	(1.197.382)
Одложени порески приход	9.669	-
Текући порез на добит	-	-
	<u>(438.069)</u>	<u>(1.197.382)</u>

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

Година која се завршава
31. децембра

	2022.	2021.
Добитак/(губитак) прије опорезивања	<u>2.555.771</u>	<u>4.300.003</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(255.577)	(430.000)
Порески ефекти прихода који се не признају	466.802	498.537
Порески ефекти расхода који се не признају	(194.993)	(252.155)
Неискориштени дио пореског кредита	-	-
Искориштени порески губитак	<u>(16.232)</u>	<u>183.618</u>
Текући порез на добитак	<u>-</u>	<u>-</u>
Ефективна стопа пореза на добитак	<u>0.00%</u>	<u>0.00%</u>

в) Одложена пореска средства

У КМ

Година која се завршава
31. децембра

	2022.	2021.
Стање 1. јануар	<u>132.480</u>	<u>914.968</u>
Повећање одложених пореских средстава	9.669	-
Одложена пореска средства по основу порес. губитка	-	(170.275)
Укидање одложених пореских средстава	-	<u>(12.213)</u>
Стање 31. децембар 2022. (нето стање)	<u>142.149</u>	<u>132.480</u>

г) Одложене пореске обавезе

Година која се завршава
31. децембра

у КМ

	2022.	2021.
Стање 1. јануар	-	20.817.696
Ефекти процјене на дан 31.12.2020.	-	415.832
Кориговано стање 31.12.2021.	<u>21.648.423</u>	<u>21.233.528</u>
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	447.738	414.895
Стање 31. Децембар 2022.	<u>22.096.161</u>	<u>21.648.423</u>



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП "Хидроелектране на
Дрини" а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:
Датум израде:
15.09.2023. год.
Страна 29 од 51

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

	Земљиште	Грађевински објекти	Спрема	Дати аванси за НПО	Некретнине, постројења, опрема у припреми	Улагања на адаптацију туђих објеката	Укупно некретнине, постројења и опрема	Goodwill	Дати аванси за немат улагања и нематер улагања у припреми	Нематеријална
Набавна вриједност	11.340.987	479.791.232	287.422.247	1.421.290	39.770.474	515.818	821.062.058	10.554.282	-	4.395.814
Стање 31.12.2020.										
Ефекти процјене НПО и НМУ										
- Позитивни	7.174.965	14.270.184	2.62.544	-	-	-	23.607.693	-	-	-
- Негативни	(228.991)	(482.483)	(2.136.565)	-	-	-	(2.868.040)	-	-	-
Кориговано стање 1. јануар 2021.	18.886.971	493.578.933	287.422.245	1.421.290	39.770.474	515.818	841.801.711	10.554.282	-	4.395.814
Ефекти процјене НПО Бикстрица	747.972	-	-	-	-	-	747.972	-	-	-
Набавке у току године	-	-	10.987	-	2.769.248	-	2.780.235	-	-	16.021
Пренос са инвестиција у току	-	-	4.872.068	-	(8.796.596)	-	(4.124.528)	-	-	21.871
Користише аванси	-	-	-	(326.583)	-	-	(326.583)	-	-	-
Нови аванси	-	-	-	30.489.602	-	-	30.489.602	-	-	-
Књижење лизинга за закуп	-	-	-	-	80.921	-	80.921	-	-	-
Нематеријална средства у припреми	-	-	-	-	-	-	-	-	152.098	-
Расходовање и ступења	-	-	(1.8.504)	-	-	-	(118.504)	-	-	(5.679)
Продаја	-	-	(229.900)	-	(9.865.748)	-	(10.115.648)	-	-	(611.852)
Стање 31. децембар 2021. године	19.634.943	493.578.933	291.542.876	31.584.309	23.958.239	515.818	861.215.178	10.554.282	152.098	3.816.175
Кориговано стање 1. јануар 2022.	19.634.943	493.578.933	291.542.876	31.584.309	23.958.239	515.818	861.215.178	10.554.282	152.098	3.816.175
Набавке у току године	-	-	-	-	14.617.292	-	14.617.292	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	12.475	2.18.588	-	(3.160.323)	360.740	(368.520)	-	(288.953)	657.472
Расходовање и ступење	-	(3.850)	(33.849)	-	-	-	(87.698)	-	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Користише аванси	-	-	-	(16.669.151)	-	-	(16.669.151)	-	-	-
Нови аванси	-	-	-	35.365.386	-	-	35.365.386	-	693.489	-
Књижење лизинга за закуп	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематеријална средства у припреми	-	-	-	-	-	-	-	-	3.095.021	-
Обавезујења	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2022. године	19.634.943	493.587.558	294.276.657	50.280.544	35.415.268	876.558	894.071.528	10.554.282	3.651.655	4.473.647



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП "Хидроелектране на
Дрини" а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:
Датум израде:
15.09.2023.год.
Страна 30 од 51

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (наставак)

Замјеште	Грађевински објекти	Опрема	Дсти аванси за НПО	Некретне, постројења, опрема у припреми	Улагања на адаптацију туђих објеката	Укупно некретнине,постројења и опрема	Goodvii	Дати аванси за немат. улагања и нематер улагања у припреми	Нематеријална
Исправна вредности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.децембар 2020. године	160.268.102	168.793.321	1.421.280	7.249.624	8.597	337.740.934	-	-	1.549.660
Ефекти процјене вриједности НПО и НПОУ	-	-	-	-	-	0	-	-	-
- Позитивни	11.301.812	434.661	-	-	-	11.736.473	-	-	(1)
- Негативни	(312.463)	(1.723.836)	-	-	-	(2.036.301)	-	-	(815)
Кориговано стање 01.јануар 2021.	171.257.451	167.504.144	1.421.280	7.249.624	8.597	347.441.106	0	0	1.548.844
Амортизација у току периода	-	5.404.229	-	-	-	11.970.126	-	-	184.435
Расходовање и отуђења	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало (продаја и раскод)	-	(352.342)	-	(1.103.629)	-	(1.455.971)	-	-	(62.803)
Обаврђено	-	-	-	-	-	0	-	-	-
Исправка грешке	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембар 2021 године	176.661.680	173.709.102	1.421.280	6.145.995	17.194	357.955.261	0	0	1.686.497
Кориговано стање 1.јануар 2022.	0	175.709.102	1.421.280	6.145.995	17.194	357.955.261	0	0	1.686.497
Расходовање и отуђења	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизација у току периода	-	6.783.280	-	-	9.098	12.203.461	-	-	184.102
Остале (продаја и раскод)	-	(76.466)	-	1.803	-	(81.128)	-	-	-
Обаврђено	-	(556)	-	-	-	(556)	-	-	-
Стање на дан 31.12.2022. године	182.063.288	180.413.360	1.421.280	6.147.798	26.282	370.077.038	0	0	1.870.599
Садашња вриједност	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање на крају 31.12.2022. године	19.634.943	113.853.287	48.859.254	28.287.470	850.266	523.994.490	10.554.282	3.651.655	2.603.048
Кориговано	19.634.943	118.233.774	30.163.019	17.812.304	498.624	503.259.917	10.554.282	152.098	2.129.678



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП "Хидроелектране на
Дрини" а.д Вишеград

**Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године**

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 31 од 51

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (наставак)

Некретнине, постројења и опрема у припреми који су на дан 31. децембра 2022. године исказани у износу од 29.267.470 КМ највећим дијелом се односе на ХЕ Бистрица и то у износу од 20.271.108 КМ. Остатак у износу од 8.996.362 КМ се односи на Матично друштво, који се највећим дијелом у износу од 8.193.840 КМ односи на инвестиције у пројекат Хидроелектране Бук Бијела. Активности на планирању и пројектовању изградње ове хидроелектране почеле су седамдесетих година прошлог вијека. 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 коришћење ХЕ Бук Бијела додјелено је право концесионару да имплементира пројекат по БОТ моделу што подразумјева одговорност концесионара за финансирање, пројектовање, изградњу, коришћење 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 КМ. 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 КМ, 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 доо 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 обезврјеђење ових улагања у висини од 7.249.624 КМ. У току 2021. године закључен је уговор о накнади трошкова за експроприсане непокретности на пројекту ХЕ Бук Бијела и трошкове једнократне Концесионе накнаде бр:01-00-342-2/21 од 22.03.2021. године којим се МХ ЕРС обавезује да Друштву надокнади износ у вриједности експроприсаног земљишта и објеката у износу од 8.762.118 КМ и једнократне Концесионе накнаде у износу од 611.853 КМ. Преостали износ некретнина, постројења и опреме у припреми у износу 802.522 КМ односи се на неактивiranу опрему у припреми.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 32 од 51

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

Од укупне садашње вриједности грађевинских објеката и опреме на дан 31. децембар 2022. године у износу од 425.447.968 КМ, Матично друштво је извршило осигурање грађевинских објеката и опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање у износу од 16.650.280 КМ као и обавезно осигурање возила.

а) Goodwill

Goodwill у износу од 10.554.282 КМ представља позитивну разлику између књиговодствене и плаћене вриједности капитала до којег је дошло у току 2019 године. Извршена је процјена Goodwill-а на дан 31.12.2022 године, и није дошло до промјене његове вриједности.

18а. СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП

	Грађевински објекти узети у закуп (лизинг)
Набавна вриједност	
Стање 31.12.2020.	-
Набавке у току године	-
Пренос са инвестиција у току	80.921
Стање, 31. децембар 2021. године	80.921
Набавке у току године	-
Стање 31.12.2022. године	80.921
Исправка вредности	
Стање, 31. децембар 2020. године	-
Ефекти процјене вриједности НПО и НМУ	-
Амортизација у току периода	7.418
Расходовање и отуђења	
Стање, 31. децембар 2021.године	7.418
Расходовање и отуђења	-
Амортизација у току периода	8.092
Стање на дан 31.12.2022. године	15.510
Садашња вриједност	
Стање на крају 31.12.2022. године	65.411
Стање на крају 31.12.2021. године КОРИГОВАНО	73.503



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 33 од 51

19.ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	Инвестиционе некретнине
Набавна вриједност	
Стање 31.12.2020.	1.848.522
Ефекти процјене НПО и НМУ	
- Позитивни	74.172
- Негативни	(37.086)
Кориговано стање 1.јануар 2021.	1.885.608
Набавке у току године	-
Пренос са инвестиција у току	-
Стање 31.12.2021. године	1.885.608
Набавке у току године	-
Пренос са инвестиција у току	-
Стање 31.12.2022. године	1.885.608
Исправка вриједности	
Стање, 31. децембар 2020.године	-
Ефекти процјене НПО и НМУ	
- Позитивни	-
- Негативни	-
Кориговано стање 1.јануар 2021.	-
Расходовање и отуђења	-
Амортизација у току периода	-
Стање на дан 31.12.2021. године	-
Расходовање и отуђења	-
Амортизација у току периода	-
Стање на дан 31.12.2022. године	-
Садашња вриједност	
Стање на дан 31.12.2022. године	1.885.608
Стање на дан 31.12.2021. године	1.885.608

Инвестиционе некретнине евидентирани у износу од 1.885.608 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, а 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 Вишеград 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 некретнине приказане по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2022. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу КПМГ доо Београд 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 01.01.2022. године.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 34 од 51

20.ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочни кредит ППЛ (напомена 34)	8.762.118	8.762.118
Дугорочни кредити запосленима	2.144	5.074
	<u>8.764.262</u>	<u>8.767.192</u>
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности дугорочни кредити ППЛ (напомена 34)	(1.376.014)	(1.568.165)
- Текуће доспјеће кредита запосленима	(1.393)	(2.930)
	<u>7.386.855</u>	<u>7.196.097</u>

Дугорочни кредити ППЛ

Дугорочни кредити повезаним правним лицима (МХ ЕРС) настали су по основу накнаде трошкова експроприсаних некретнина и објеката везани за пројекат изградње ХЕ Бук Бијела на основу уговора бр: бр:01-00-342-2/21 од 22.03.2021. године којим се МХ ЕРС обавезује да Матичном друштву надокнади износ у вриједности од 8.762.118 КМ у десет једнаких рата са грејс периодом до 31.01.2025. године.

Дугорочни кредити запосленима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у нето износу од 751 КМ 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.

21.ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дати аванси	7.410	18.605
Укупно:	7.410	18.605
Материјал	481.747	483.365
Резервни дијелови	603.246	599.197
Остали материјал у складишту	544.854	568.252
Гориво и мазиво	472.373	528.533
Укупно:	2.102.220	2.179.347
Исправка вриједности залиха	(369.603)	(352.965)
Укупно залихе:	1.732.617	1.826.382
УКУПНО:	1.740.027	1.844.987



Мјешовити Холдинг „ЕРС“ МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:
Датум израде:
15.09.2023.год.
Страна 35 од 51

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Потраживања од купаца МХ ЕРС -Концесиона накнада (напомена 34)	-	211.853
Потраживања од купаца МХ ЕРС (за електричну енергију): - повезана правна лица (напомена 34)	72.981.983	98.052.356
	72.981.983	98.264.209
Исправка вриједности потраживања од купаца МХ ЕРС ППЛ (напомена 25)	(729.820)	(982.642)
УКУПНО	72.252.163	97.281.567

Укупна бруто потраживања од купаца, повезаних правних лица за електричну енергију на дан 31. децембра 2022. године износе 72.981.983 КМ. Матично друштво је извршило умањење вриједности потраживања од купаца у складу са примјеном МСФИ 9. Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године био је 839 дана (2021. године: 977 дана). Старосна структура потраживања од купаца за електричну енергију на дан 31. децембра 2022. и 2021. године је сљедећа:

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
0-30 дана	8.076.709	7.881.019
31-60 дана	2.655.447	1.591.654
61-90 дана	2.635.389	1.115.625
91-120 дана	2.829.147	1.537.370
121-150 дана	2.861.897	2.180.798
151-180 дана	3.745.468	3.241.167
181-210 дана	4.413.562	6.002.769
211-365 дана	16.343.064	23.058.748
365 и више	29.421.300	51.443.206
	72.981.983	98.052.356
Остала потраживања од МХ ЕРС (Концесиона накнада)	-	211.853
Укупно потраживања од МХ ЕРС:	72.981.983	98.264.209

23. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Остала потраживања – Хотел Комсар	2.249.204	-
Остала потраживања (односе се на ХЕ Бистрицу)	14.426	-
Потраживања од запослених	3.955	10.115
Потраживање за више плаћене порез и допринос	729	1.123
Остала потраживања	24.862	19.008
	2.293.176	30.246
Исправка вриједности потраживања: Остала потраживања (напомена 25)	(13.322)	(13.322)
Укупно:	2.279.854	16.924

Износ од 2.249.204 КМ односи се на уплату по Уговору ОПУ-793/22 за куповину капитала Хотел Комсар Рудо од стране Матичног друштва. Уплата је извршена 19.12.2022. године али до дана подношења обрачуна за 2022. годину није извршена њена регистрација у суду.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 36 од 51

24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембра 2022. и 2021. године, Друштво има краткорочно орочена средства код сљедећих банака која су исправљена у цјелости:

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
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
Текуће доспјеће стамбених кредита	1.393	2.930
	7.546.342	7.547.879
<i>Исправка вриједности потраживања (напомена 25):</i>		
- Банка Српске а.д. Бања Лука – у стечају	(3.287.119)	(3.287.119)
- Банка Српске а.д. Бања Лука – у стечају.	(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	1.393	2.930

Краткорочни финансијски пласман који на дан 31. децембра 2022. године износио 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 обезвријеђењу 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 18 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.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 37 од 51

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Купци ППЛ (напомена 22)	Друга потраживања (напомена 23)	2022. и 2021. година У КМ Краткорочни финансијски пласмани (напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	1.131.190	13.322	7.544.949	8.689.461
Смањење исправке у 2021. (ИФРС 9)	(148.548)	-		(148.548)
Стање, 31. децембар 2021. године	982.642	13.322	7.544.949	8.540.913
Смањење исправке у 2022. (ИФРС 9)	(252.822)	-		(252.822)
Стање, 31. децембар 2022. године	729.820	13.322	7.544.949	8.288.091

Све наведене исправке односе се на Матично друштво ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д. Вишеград.

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Жиро рачун	2.105.561	857.227
Девизни рачун	3.526	5.168
Благајна	2.798	2.678
	<u>2.111.885</u>	<u>865.073</u>

26а. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПДВ-а

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања по основу ПДВ-а	5.779.417	1.039.878
	<u>5.779.417</u>	<u>1.039.878</u>

Цјелокупни износ потраживања по основу ПДВ-а се односе на ХЕ Бистрица а.д.Фоча.

27. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Матичног 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.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 38 од 51

27.КАПИТАЛ (наставак)

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2022. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	У КМ
			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
ДУИФ Еуроинвестмент ОАИФ	2,404437	10.626.539	10.626.539
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,000000	22.097.766	22.097.766
ДУИФ Кристал инвест а.д. ОМИФ максимус фонд Бања Лука	3,423529	15.130.467	15.130.467
ДУИФ Полара инвест а.д. ОАИФ Јахорина КОИН	1,186276	5.242.812	5.242.812
Остали акционари	7,878066	34.817.529	34.817.529
Укупно:	100	441.955.312	441.955.312

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2022. 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 2022. године износи 0.30 КМ (31. децембра 2021. године: 0.36 КМ). (Губитак)/зарада по акцији је приказана у напомени 36 уз ове финансијске извјештаје.

Законске резерве

Законске резерве у износу 6.459.787 КМ 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 2021. године у укупном износу од 946.614 КМ представљају резерве настале издвајањем из расподјеле добитка у складу са Законом о привредним друштвима. На основу одлуке Скупштине акционара бр:СА-31-15/22 од 30.12.2022. на статутарне резерве је распоређен износ од 163.181 КМ остварене добити за 2021. годину. Одлуком СА-31-22/22 од 30.12.2022. и одлуком Управе предузећа бр: УП-02-08/23 од 05.01.2023. године извршена је рекласификација позиција капитала, чиме су статутарне резерве у износу од 1.109.785,62 КМ пренијете на позицију нераспоређене добити из ранијих година.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2022. године износе 123.493.364 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2020. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2015. , 31. децембра 2011. године и 31.12.2008. године. Од укупног износа ревалоризационих резерви на Хе Бистрица се односи износ од 747.971 КМ настао на основу процјене НПО на дан 31.12.2020. године.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 39 од 51

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	304.667	258.981
- судске спорове	6.000	6.000
Укупно:	310.667	264.981

Кретање на дугорочним резервисањима у току 2022. године:

	Резервисања За судске спорове	Бенефиције за запослене	у КМ Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	6.500	247.167	253.667
Повећање резервисања на терет трошкова	-	149.079	149.079
Искориштено резервисање директно. Стање, 31. децембар 2021. године	(500)	(137.265)	(137.765)
	6.000	258.981	264.981
Повећање резервисања на терет трошкова (напомена 10)	-	132.146	132.146
Искориштено резервисање директно Стање, 31. децембар 2022. године	6.000	(86.460)	(86.460)
	6.000	304.667	310.667

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 ХЕ на Дрини је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. 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 флукуација 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.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 40 од 51

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У КМ	У КМ
	31.12.2022	Стање на дан 31.12.2021
Разграничени приходи по основу државних донација- свођење дугорочних кредита на фер вриједност	344.770	10.933
Разграничени приходи по основу донација (донирана опрема)	299.044	308.199
	643.814	319.132

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 344.770 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, Група 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 Група обезбједила повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Групе. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу. Кретања на разграниченим приходима у пословној 2022. и 2021. години су била сљедећа:

	У КМ	У КМ
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Стање, 1. јануар	<u>10.933</u>	<u>638.559</u>
Умањење по основу отплате кредита (напомена 13)	(4.215)	(68.509)
Свођење дугорочних кредита на фер Вриједност	<u>338.052</u>	<u>(559.117)</u>
Стање, 31. децембар	<u>344.770</u>	<u>10.933</u>

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У КМ	У КМ
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	165.643	200.749
Европска инвестициона банка (EIB) 21378	<u>14.998.159</u>	<u>16.325.803</u>
	<u>15.163.802</u>	<u>16.526.552</u>
Минус текућа доспијећа	<u>(1.031.555)</u>	<u>(1.030.966)</u>
	<u>14.132.247</u>	<u>15.495.586</u>

Сви приказани кредити односе се на ЗП “Хидроелектране на Дрини” а.д.
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%.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 41 од 51

30.ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Текуће доспијеће	У КМ			
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочни кредити у иностранству				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	47.627	47.040	118.017	153.709
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	983.928	983.926	14.014.230	15.341.877
	<u>1.031.555</u>	<u>1.030.966</u>	<u>14.132.247</u>	<u>15.495.586</u>

31. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА

Обавезе по основу финансијског закупа опреме	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
	89.528	73.244
	<u>89.528</u>	<u>73.244</u>
Минус текућа доспијећа Стање 31. децембар	(13.053)	(7.998)
	<u>76.474</u>	<u>65.246</u>

Група је извршило књижење прве примјене МСФИ 16 у складу са чланом 51 Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС гдје је регулисано да се за прву примјену користи модификовани ретроспективни приступ:

- Не преправљају се упоредне информације,
- Признају се кумулативни ефекти промјене рачуноводствене политике као промјена резултата претходног периода у почетном билансу на дан прве примјене МСФИ 16

Стога је кориштен Модификовани ретроспективни приступ-поједностављени.

Обавезе по основу лизинга формиране су на основу Уговора о закупу пословног простора бр.01-00-1709/19 од 09.12.2019. године закључен са ХЕС Горња Дрина доо Фоча.

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи у земљи	63.201	47.481
Добављачи у иностранству	1.402.187	1.449.340
	87.380	46.189
	<u>1.552.768</u>	<u>1.543.010</u>



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП "Хидроелектране на
Дрини" а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 42 од 51

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (наставак)

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2022. и 2021. године, је следећа:

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
0-30 дана	756.714	375.285
31-60 дана	366.919	763.517
61-90 дана	193.037	37.635
91-180 дана и преко	236.098	366.573
	1.552.768	1.543.010

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2022. године је био 25 дана (2021. година – 26 дана).

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе из специфичних послова према повезаним правним лицима (напомена 34)	968.103	918.963
Обавезе за позајмице	70.093	70.093
Обавезе на нето зараде и накнаде зарада	518.966	476.508
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	42.410	32.468
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	277.277	270.104
Обавезе за топли оброк запослених	55.783	45.551
Обавезе за дивиденде	421.818	425.704
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1.970.209	890.813
Обавезе за ДПФ	11.980	12.020
Разграничени обрачунати трошкови	158.842	169.064
Остале обавезе према запосленим	23.645	12.650
Остала краткорочна разграничења	5.228.987	11.357
	9.748.113	3.335.295

Обавеза из специфичних послова на дан 31. децембра 2022. године према повезаним правним лицима износи 908.103 КМ. Обавезе за дивиденде које на дан 31. децембра 2022. године изnose укупно 421.818 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 2022. износи 1.970.209 КМ, највећим дијелом у износу од 1.152.680 КМ се односи на неизмирене обавезе по основу концесионе накнаде из 2022. године. У наведеном износу 9.748.113 КМ на ХЕ Бистрицу се односи износ од 5.275.171 КМ и то највећим дијелом на остала краткорочна разграничења - примљена авансна фактура.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 43 од 51

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
БИЛАНС СТАЊА АКТИВА			
<i>Дугорочни финансијски кредити и зајмови ППЛ МХ ЕРС</i>	20	8.762.118	8.762.118
УКУПНО:		8.762.118	8.762.118
<i>Друга краткорочна потраживања – ХЕ Бистрица</i>		-	-
<i>Потраживања по основу Концесионе накнаде МХ ЕРС</i>	22	-	211.853
<i>Потраживања за електричну енергију МХ ЕРС а.д. Требиње</i>	22	72.981.983	98.052.356
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА:		72.981.983	98.264.209
УКУПНО АКТИВА		81.744.101	107.026.327
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ			
<i>Исправка вриједности датих кредита ППЛ</i>		(1.376.014)	(1.568.165)
<i>Исправка вриједности потраживања по основу МСФИ 9</i>			
<i>МХ ЕРС а.д. Требиње</i>		(729.820)	(982.642)
<i>Укупно исправка:</i>		(2.105.834)	(2.550.807)
УКУПНО:		79.638.267	104.475.520

Исправка вриједности потраживања по основу МСФИ 9 и обезврјеђење 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. У првој примјени МСФИ 9 примјењен је коефицијент 0,01. На дан 31.12.2022. примјеном МСФИ 9 извршена је корекција настале исправке потраживања из 2020. године и то у корист прихода по основу усклађивања вриједности потраживања у износу од 252.822 КМ.

	Напомена	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Обавезе према добављачима</i>	32		
<i>Мјешовити Холдинг Електропривреда</i>			
<i>Републике Српске а.д. Требиње</i>		38.875	35.847
<i>ХЕС Горња Дрина доо Фоча</i>		24.326	11.634
		63.201	47.481
<i>Остале обавезе из специфичних</i>			
<i>послова</i>			
<i>МХ Електропривреда Републике</i>		-	-
<i>Српске а.д. Требиње-дивиденде</i>		-	-
<i>Остале обавезе из специфичних посл.</i>	33	968.103	918.963
		968.103	918.963
Укупне обавезе		1.031.304	966.444
Потраживања, нето		78.606.963	103.509.076



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП "Хидроелектране на
Дрини" а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 44 од 51

34.ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

БИЛАНС УСПЈЕХА

У КМ

Година која се завршава

31. децембра

ПРИХОДИ

*Приходи од продаје електричне енергије
повезаним правним лицима:*

Мјешовити Холдинг Електропривреда

Републике Српске а.д. Требиње

Приходи по основу дисконта Бук Бијела

Укупно приходи

Напомена	2022.	2021.
5,6	37.231.353	39.494.584
	192.151	84.187
	<u>37.423.504</u>	<u>39.578.771</u>

У КМ

Година која се завршава

31. децембра

РАСХОДИ

*Трошкови електричне енергије повезаним правним
лицима:*

Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске

а.д. Требиње

Електродистрибуција а.д. Пале

Нематеријални трошкови

Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске

а.д. Требиње

Трошкови за обновљиве изворе енергије МХ ЕРС

Тро. камате по основу финан. лизинга ХЕС Горња Дрина

Електродистрибуција а.д. Пале

ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево

Расходи по основу дисконта Бук Бијела

Укупно расходи

Нето приходи

Напомена	2022.	2021.
7	(309.174)	(319.617)
	-	(3.511)
	<u>(309.174)</u>	<u>(323.128)</u>
11	-	(639.135)
13	(14.276)	(12.427)
9	(4.050)	(1.200)
9	-	(120)
9	(62.950)	(34.850)
14	-	(1.652.352)
	<u>(81.276)</u>	<u>(2.340.084)</u>
	<u>(390.450)</u>	<u>(2.663.212)</u>
	<u>37.033.054</u>	<u>36.915.559</u>



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 45 од 51

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
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	76.894.872	76.894.871
Примљене гаранције	492.190	454.869
Укупно	256.317.336	256.280.014

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2022. године износе 76.894.872 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. (ЗП“Хидроелектране на Дрини).

36. ЗАРАДА/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра 2022.	У КМ 31. децембра 2021.
(Губитак)/добитак обрачунског периода	2.117.702	3.102.950
Просјечан пондерисани број издатих акција	441.955.312	441.955.312
(Губитак)/добитак по акцији	0,00479	0,00702

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2022. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Матичног друштва износе 6.000 КМ, односно судски спорови који се воде укључују само Матично друштво. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова. У финансијским извјештајима за 2020. годину Матично друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у горе наведеном износу и није било додатних резервисања у 2022. години. Руководство Матичног друштва сматра да је исход тог спора неизвјестан, и да ће Матичног друштво бити изложено додатном потенцијалном губитку по наведеном основу. Такође, као тужитељ Матично друштво се појављује у два случаја у вриједностима спора од 13.322 КМ.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 46 од 51

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

38.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Група 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 обезбиди принос на капитал. Структура капитала Групе састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Групе испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

38.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Задуженост а) Готовина и готовински еквиваленти	15.323.422 (2.111.885)	16.669.891 (865.073)
Нето задуженост	<u>13.211.537</u>	<u>15.804.818</u>
Капитал б)	<u>584.903.741</u>	<u>582.786.039</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,0226</u>	<u>0,0271</u>

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

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

38.1.2. 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.

38.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:
Датум израде:
15.09.2023.год.
Страна 47 од 51

38.ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	7.386.855	7.196.097
Потраживања од купаца	72.252.163	97.281.567
Краткорочни финансијски пласмани	1.393	2.930
Остала потраживања	2.279.854	16.924
Готовина и готовински еквиваленти	2.111.885	865.073
	84.032.150	105.362.591
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	14.132.247	15.495.586
Обавезе по основу финансијског закупа некретнине (зграда у Фочи)	76.474	65.246
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1.031.555	1.030.968
Остале краткорочне финансијске обавезе	70.093	70.093
Текуће доспијеће обавезе по основу финансијског закупа некретнине	13.053	7.998
Обавезе из пословања	1.552.768	1.543.010
Остале краткорочне обавезе	9.678.020	3.265.202
	26.554.210	21.478.103

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Група 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 Групи је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Групе у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Групе. Група не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2022. године Група није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Група обавља у страним валутама, руководство Групе сматра да Група 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 Група није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2022.	2021.	31. децембар 2022.	2021.
CHF	-	-	-	-
SDR	-	-	166.694	211.682
EUR	3.526	5.168	15.341.877	16.325.805
	3.526	5.168	15.508.572	16.537.487



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 48 од 51

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)
38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)
(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Група има каматносно имовину, приходи Групе су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

Група 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

Група није изложена значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Група 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 успеха.

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

Група 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.

Група не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Групе на дан 31. децембра 2022. и 2021. године:

Финансијска имовина	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022.						
Некаматносна	74.364.048	2.279.854	-	7.386.855	-	84.030.757
Фиксна каматна стопа	-	-	1.393	-	-	1.393
Укупно	74.364.048	2.279.854	1.393	7.386.855	-	84.032.150
31. децембар 2021.						
Некаматносна	98.146.640	16.924	-	-	7.196.097	105.359.661
Фиксна каматна стопа	-	-	2.930	-	-	2.930
Укупно	98.146.640	16.924	2.930	-	7.196.097	105.362.591



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини” а.д Вишеград

**Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године**

Број:
Датум израде:
15.09.2023.год.
Страна 49 од 51

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)
38.2. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)
(2) Ризик ликвидности (наставак)
Финансијске обавезе

	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022.						
Некаматносна	9.741.221	1.063.695	509.018	-	76.474	11.390.408
Фиксна каматна стопа	-	491.964	491.963	4.919.639	9.093.541	14.997.107
Варијабилна каматна стопа	-	23.814	23.813	119.068	-	166.695
Укупно	9.741.221	1.579.473	1.024.794	5.038.707	9.170.015	26.554.210
31. децембар 2021.						
Некаматносна	3.312.683	1.128.956	366.573	-	65.246	4.873.458
Фиксна каматна стопа	-	491.964	491.964	4.919.639	10.489.397	16.392.964
Варијабилна каматна стопа	-	23.520	23.520	164.641	-	211.681
Укупно	3.312.683	1.644.440	882.057	5.084.280	10.554.643	21.478.103

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 Група 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 Групи, што ће резултовати финансијским губитком Групе. Група 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. Група је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Групе. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Поред тога, Група има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца. Као што је наведено у наредној табели, руководство Групе сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

	У КМ			
	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговодство на вриједност	Фер вриједност	Књиговодство на вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	7.386.855	7.386.855	7.196.097	7.196.097
Потраживања од купаца	72.252.163	72.252.163	97.281.567	97.281.567
Краткорочни финансијски пласмани	1.393	1.393	2.930	2.930
Остала потраживања	2.279.854	2.279.854	16.924	16.924
Готовина и готовински еквиваленти	2.111.885	2.111.885	865.073	865.073
	84.032.150	84.032.150	105.362.591	105.362.591
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	14.132.247	14.132.247	15.495.586	15.495.586
Обавезе по основу фин.закупа- лизинг	76.474	76.474	65.246	65.246
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1.031.555	1.031.555	1.030.968	1.030.968
Остале краткорочне финансијске обавезе	70.093	70.093	70.093	70.093
Тек.дос по основу закупа некрет.	13.053	13.054	7.998	7.998
Обавезе према добављачима	1.552.768	1.552.767	1.543.010	1.543.010
Остале краткорочне обавезе	9.678.020	9.678.020	3.265.202	3.265.202
	26.554.210	26.554.210	21.478.103	21.478.103



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 50 од 51

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. 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.

38. 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 Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи 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.

Поред наведеног, Група има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Група 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 Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по појединачне финансијске извјештаје Групе.



Мјешовити Холдинг „ЕРС“МП а.д.
Требиње ЗП “Хидроелектране на
Дрини“ а.д Вишеград

Ревидовани
консолидовани
финансијски извјештаји за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде:
15.09.2023.год.

Страна 51 од 51

39. ЗАЈЕДНИЧКИ КОНТРОЛИСАНА ИМОВИНА

На дан 31. децембра 2022. године Матично 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 Групе ове заједнички контролисане имовине су:

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Биланс стања		
Стална имовина	5.691.600	5.833.890
	<u>5.691.600</u>	<u>5.833.890</u>
Биланс успјеха		
Расходи	(142.290)	(142.290)
	<u>(142.290)</u>	<u>(142.290)</u>

40. 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:

	31. децембар 2022.	КМ 31. децембар 2021.
USD	1.8337	1.5926
SDR	2.4504	2.3154
CHF	1.9862	1.8014
EUR	1.9558	1.9558

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ВИЛАНСИРАЊА

Након 31. децембра 2022. године - датума извјештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја. Догађаји које је битно поменути су рат у Украјини чије посљедице и утицај на пословање Друштва није могуће процијенити.

Даље, након датума извјештавања дошло је до промјене на позицији „учешће у капиталу зависних предузећа – Хотел Комсар Рудо“ на коју је са позиције краткорочна потраживања пренијет износ од 2.294.204 КМ. Износ од 2.294.204 КМ је плаћен за куповину 100 % удијела у Хотелу Комсар д.о.о Рудо и до дана регистрације евидентиран је на позицији Остала краткорочна потраживања. Упис је извршен 03. јула 2023. године у окружном привредном суду у Источном Сарајеву (Ријешење број 061-О-Рег-23-000 315 од 03.07.2023 године) (веза напомена 23).

Осим горе наведеног до дана објављивања ових финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним финансијским извјештајима, како се то захтијева према одредбама МРС 10 “Догађаји након дана биланса”.


Директор,
Недељко Перишић дипл. ецц



АПИФ ВИШЕГРАД
ПРИМЉЕНО

Дана: 18.04.2023.

Opšti podaci

Oznaka: G7LYUN

I - Podaci o obvezniku predaje finansijskog izvještaja:

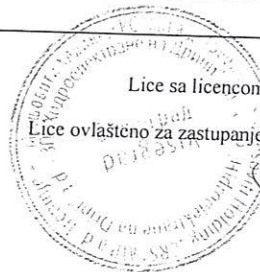
1. Vrsta obveznika:	PRIVREDA (šifra: 750)
2. Novoosnovani obveznik (obveznik koji nije bio osnovan u prethodnom periodu predaje FI):	NE
3. Naziv pravnog lica:	Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
4. JIB:	4400497620000
5. Matični broj:	01794949
6. Opština:	113
7. Adresa:	kompleks Andrićgrad
8. Obveznik sa sjedištem u inostranstvu:	NE
9. Ime(na) i prezime(na), ime firme većinskog vlasnika i procenat učešća u vlasništvu:	MH ERS MP AD Trebinje
10. Veličina:	2 - veliko
11. Vlasništvo:	državno
12. Šifra djelatnosti:	3511
13. Telefon:	058/635-200
14. e mail:	hevgd@teol.net
15. Web adresa:	www.henadrini.com
16. Status pravnog lica:	javno preduzeće, obveznik izrade konsolid. finansijskih izvještaja

II - Podaci o finansijskom izvještaju:

1. Izvještajna godina:	2022
2. Izvještajni period:	Godisnji (01.01.2022-31.12.2022)
3. Statusna promjena (popunjava se samo izvještaje van perioda):	X
4. Verzija izvještaja (redovan, ispravka revizija):	Redovna predaja
5. Konsolidovani izvještaj:	DA
6. Primjenjeni okviri finansijskog izvještavanja:	medunarodni racunovodstveni standardi (MRS), odnosno Medunarodni 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 -0555/23
4. e mail:	vasilije.gigovic@henadrini.com
5. Telefon:	058/635-206
6. Fax:	058/620-201



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: 440049720000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andriegrad

АПИФВИШЕГРАД

ПРИМЉЕНО

Дана: 18.04.2023.

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

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	BILANSNA AKTIVA A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 016 + 017 + 022 + 034)	001		923.481.903	373.340.554	550.141.349	525.251.183
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002		18.679.584	1.870.599	16.808.985	12.836.058
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003					
011, 013, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	18	4.473.647	1.870.599	2.603.048	2.129.678
012, dio 019	3. Goodwill	005		10.554.282		10.554.282	10.554.282
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006					
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007		3.651.655		3.651.655	152.098
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		894.071.528	370.077.038	523.994.490	503.259.917
020, dio 029	1. Zemljište	009	18	19.634.943		19.634.943	19.634.943
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	18	493.587.558	182.063.298	311.524.260	316.917.253
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	18	294.276.657	180.418.360	113.858.297	118.233.774
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012					
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	18	876.558	26.292	850.266	498.624
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	18	85.695.812	7.569.088	78.126.724	47.975.323
03	III INVESTICIJNE NEKRETNINE	015	19	1.885.608		1.885.608	1.885.608
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	18	80.921	15.510	65.411	73.503
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017					
050, dio 059	1. Šume	018					
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019					
052, 053, dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020					
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021					
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023 + 024 + 025 + 030 + 033)	022		8.764.262	1.377.407	7.386.855	7.196.097
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023					
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024					
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025		8.764.262	1.377.407	7.386.855	7.196.097
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	20	8.762.118	1.376.014	7.386.104	7.193.953
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	20	2.144	1.393	751	2.144
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028					
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029					
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031 + 032)	030					
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031					
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032					
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033					

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d.
 Trebinje-ZP HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

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

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTAVA I RAZGRANIČENJA	034					
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	17	142.149		142.149	132.480
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037 + 044)	036		92.513.186	8.288.091	84.225.095	101.113.014
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037		1.740.027	0	1.740.027	1.844.987
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	21	1.732.617		1.732.617	1.826.382
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039					
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040					
130 do 139	4. Zalihe robe	041					
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042					
150 do 159	6. Dati avansi	043	21	7.410		7.410	18.605
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	044		90.773.159	8.288.091	82.485.068	99.268.027
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		75.275.159	743.142	74.532.017	97.298.491
200, dio 209	1.1. Kupci – povezana pravna lica	046	22	70.868.477	708.685	70.159.792	93.110.724
201,202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047					
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048					
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	22	2.113.506	21.135	2.092.371	4.170.843
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	23	2.292.447	13.322	2.279.125	16.195
224	1.6. Potraživanja za višer plaćen porez na dobit	051	23	729		729	729
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052		7.546.342	7.544.949	1.393	2.930
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053		7.546.342	7.544.949	1.393	2.930
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054					
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055		1.393		1.393	2.930
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056					
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	25	7.544.949	7.544.949	0	
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058					
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	059					
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060					
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		2.111.885	0	2.111.885	865.073
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062					
241 do 249	3.2. Gotovina	063	26	2.111.885		2.111.885	865.073
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064		5.779.417		5.779.417	1.039.878

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d.
 Trebinje-ZP HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

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

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065		60.356		60.356	61.655
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		1.016.137.238	381.628.645	634.508.593	626.496.677
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	35	256.317.336		256.317.336	256.280.014

Lice sa licencom: _____
 Lice ovlašteno za zastupanje: _____



G7LYUN - 18.04.2023

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP
 HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

АПИФ ВИШЕГРАД

ПРИМЉЕНО

Дана: 18.04.2023.

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

Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 – 110 + 113 – 114 + 115 + 119 + 122 – 123 + 124 – 128 + 131)	101		584.903.741	582.786.039
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102		441.955.312	441.955.312
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103		441.955.312	441.955.312
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	27	441.955.312	441.955.312
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne akcije)	105			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
304	3. Ulozi	107			
305	4. Državni kapital	108			
309	5. Ostali osnovni kapital	109			
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110			
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112			
320	III EMISIONA PREMIJA	113			
321	IV EMISIONI GUBITAK	114			
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115		6.459.787	7.134.448
322	1. Zakonske rezerve	116	27	6.459.787	6.187.834
323	2. Statutarne rezerve	117			946.614
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119		123.493.364	125.331.405
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	27	123.493.364	125.331.405
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121			
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122			
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123			
34	IX NERASPOREĐA DOBIT (125 do 127)	124		15.854.206	10.702.131
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125		11.905.164	5.784.749
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126		3.949.042	4.917.382
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		2.858.928	2.337.257
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129		2.858.928	2.337.257
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130			
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132		15.163.202	16.144.945
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133		304.667	258.981
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	28	304.667	258.981
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137		14.559.491	15.577.765

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP
 HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

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

Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139			
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	30	14.132.247	15.495.586
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	31	76.474	65.246
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	29	350.770	16.933
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	29	299.044	308.199
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	17	22.096.161	21.648.422
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147		12.345.489	5.917.271
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		1.114.701	1.109.059
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149			
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	30	1.031.555	1.030.968
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	30	13.053	7.998
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153			
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	33	70.093	70.093
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		1.552.768	1.543.010
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156			
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157	32	63.201	47.481
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	32	1.402.187	1.449.340
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	32	87.380	46.189
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	33	968.103	918.963
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	33	907.853	836.651
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	33	440.432	438.355
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	33	574.854	
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	33	1.398.949	890.812
481	8. Obaveze za porez na dobit	166			
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	33	5.387.829	180.421
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		634.508.593	626.496.677
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170	35	256.317.336	256.280.014

Lice ovlašteno za zastupanje: 
 Lice sa licencom: 

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP
 HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andricgrad

АПИФ ВИШЕГРАД
 ПРИМЉЕНО

Дана: 18.04.2023.

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

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI - I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	201		37.284.925	39.534.559
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		2.472	3.340
600, dio 605	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601, 602, 603, dio 605	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	5	2.472	3.340
604, dio 605	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205			
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		36.242.402	38.591.518
610, dio 615	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	5	36.242.402	38.591.518
611, 612, 613, dio 615	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208			
614, dio 615	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209			
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210			
620, dio 625	3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211			
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212			
624, dio 625	3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213			
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214			
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	6	1.040.051	939.701
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		34.567.137	33.266.506
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220		1.745	2.273
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	7	407.380	259.569
513	3. Troškovi goriva i energije	222	7	526.860	419.823
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		11.529.423	10.177.900
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	8	9.202.233	8.458.307
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225	8	2.327.190	1.719.593
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	9	2.704.304	952.080
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		12.527.801	12.311.058
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		12.395.655	12.161.979
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	10	12.215.202	11.977.550
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230			
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	10	8.092	8.597
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	10	172.361	175.832
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	10	132.146	149.079
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	11	1.043.096	1.284.479
555	8. Troškovi poreza	235	12	5.608.659	7.724.888
556	9. Troškovi doprinosa	236	12	217.869	134.434
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 219)	237		2.717.788	6.268.053
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 - 201)	238			
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239		231	9.898

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP
 HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

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

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	13	231	9.897
662	2. Pozitivne kursne razlike	241			
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242			
669	4. Ostali finansijski prihodi	243			1
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		568.312	679.989
560, 561	1. Rashodi kamata	245	13	564.967	669.860
562	2. Negativne kursne razlike	246	13	3.345	10.128
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248			1
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 - 244) ili (239-244-238)	249		2.149.707	5.597.962
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250			
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251		38.721	273.982
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252			59.898
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257			
676	7. Viškovi	258			
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	14	38.721	214.084
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260			
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		14.991	1.652.749
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	14	3.610	
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268	14	726	63
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	14	10.655	1.652.686
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 - 261)	271		23.730	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)	272			1.378.767

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP
 HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andricgrad

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

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273		444.973	148.548
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274			
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrđenja nematerijalnih sredstava	275			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrđenja nekretnina, postrojenja i opreme	276			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrđenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrđenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279			
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280			
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		444.973	148.548
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	15	192.151	148.548
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283			
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvrđenja potraživanja od kupaca	284	15	231.827	
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	15	20.995	
58	II RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286		62.639	0
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		62.639	0
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvrđenja nematerijalnih sredstava	288			
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvrđenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	15	1.803	
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvrđenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290			
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvrđenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	15	60.836	
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293			
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294			
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295			
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296			
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297			

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP
 HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

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

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od uskladjivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298			
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299		382.334	148.548
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300			
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301			
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	16		67.411
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		37.768.850	39.966.987
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		35.213.079	35.666.655
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307		2.555.771	4.300.332
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308			
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	309			
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310		447.738	1.197.382
722	2.1. Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311	17		1.197.382
724	2.2. Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312	17	447.738	
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		9.669	0
723	3.1. Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314	17	9.669	
725	3.2. Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315			
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316		2.117.702	3.102.950
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317			
726	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		1.376.506	2.016.917
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		741.196	1.086.033
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		361	341
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324		359	337
	A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400		2.117.702	3.102.950
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$)	401			
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402			
Promjena na 331	1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite (hedging)	403			
	1.3. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404			
	1.4. Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405			
Promjena na 339, dio	1.5. Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406			
	1.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407			

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP
 HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andricgrad

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

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408			
Promjena na 330	2.1. Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409			
Promjena na 332 i 333	2.2. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410			
Promjena na 339, dio	2.3. Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411			
	2.4. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412			
Promjena na 339, dio	2.5. Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413			
	2.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414			
	B. OSTALA DOBIT/ GUBITAK U PERIODU ($\pm 401 \pm 408$)	415			
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416		2.117.702	3.102.950
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417			
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418			

Lice sa licencom: _____
 Lice ovlašteno za zastupanje: _____



G7LYUN - 18.04.2023

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP HIDROELEKTRANE
 NA DRINI a.d.
 Maticni broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andricgrad

АЛИФ ВИШЕГРАД
 ПРИМЉЕНО

Дана: 18.04.2023.

Žiro račun kod poslovnih banaka
 555-010-00003532-87 C
 562-006-00002552-14 C
 551-790-22204618-94 C
 571-050-00000534-91 C

Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj
 na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
010	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		42.403.610	45.786.21.
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci – povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603			
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		8.254.786	5.282.452
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606		383.155	313.275
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (potražni promet bez početnog stanja)	607		6.875	6.828
601, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	608		2.472	3.340
602, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609			
603, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	610			
611, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	611		36.242.402	38.591.518
612, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	612			
613, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	613			
621, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	614			
622, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	615			
623, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	616			
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (618 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	617		1 040 050	939.701
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	618			
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.)	619			
dio 650	Od toga: Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju [1] (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	620			
651	b) Prihod od zakupnina	621		18.883	19.886
652	v) Prihod od donacija	622		17.366	16.749
653	g) Prihod od članarina	623			
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	624			
655	d) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	625		14.427	
656	e) Prihod od dividendi	626			
657	ž) Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotovih proizvoda ili usluga	627			
659	z) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628		989.374	903.066
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629			
dio 670	Od toga: Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	630		1.159	70.901
678	Dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	631			
52	TROŠKOVI PLATA, NAKNADA PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	632		11.529.423	10.177.900

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP HIDROELEKTRANE
 NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

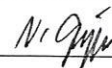
Žiro račun kod poslovnih banaka
 555-010-00003532-87 ()
 562-006-00002552-14 ()
 551-790-22204618-94 ()
 571-050-00000534-91 ()

Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2022

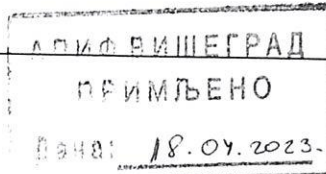
-KI

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	633		151.842	157.09
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	634		117.639	80.53
dio 525	Od toga: dnevnice	635		32.971	24.52
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (637 + 638 + 639 + 640 + 641 + 642 + 643 + 644)	636		2.704.304	952.08
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	637			
531	b) Troškovi transportnih usluga	638		95.364	82.32
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	639		828.877	417.567
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	640			
533	d) Troškovi zakupa	641		9.975	10.868
534 + 535	d) Troškovi sajмова, reklame i propagande	642		341.151	210.519
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	643		3.618	
539	ž) Troškovi ostalih usluga	644		1.425.319	230.800
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	645		54.226	
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647 + 650 + 651 + 652 + 653 + 654 + 655 + 656)	646		6.651.428	9.005.996
550	a) Troškovi ostalih usluga	647		338.131	870.914
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	648		22.367	19.288
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	649		32.484	
551	b) Troškovi reprezentacije	650		180.497	140.015
552	v) Troškovi premije osiguranja	651		40.706	36.032
553	g) Troškovi platnog prometa	652		28.660	10.516
554	d) Troškovi članarina	653		16.632	12.718
dio 555	d) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	654			
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	655		5.608.332	7.724.621
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	656		438.470	211.180
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	657			
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	658		6.371.643	6.741.663
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	659		781.426	850.791
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	660		574.855	
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	661		5.779.416	1.039.877
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	662		28.961	3.945
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	663		28.961	3.945
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	664			
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	665			
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	666			
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	667		618.072	700.525

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: 3511
 Sjedište: kompleks Andricgrad



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

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I				
	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501		76.254.807	61.598.367
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		68.650.645	52.136.898
	2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503			
	3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504		14.427	
	4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		7.589.735	9.461.469
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		31.626.764	30.032.167
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		4.627.372	2.986.181
	2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		284.182	125.088
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		22	18.584
	4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510		11.610.270	10.738.535
	5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511			
	6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		15.104.918	16.163.779
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		44.628.043	31.566.200
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514			
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I				
	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515		216.589	1.373.542
	1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
	2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517		1.575	360.715
	3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
	4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
	5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520		211.853	
	6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
	7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
	8. Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
	9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
	10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
	11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
	12. Prilivi po osnovu kamata	527		231	9.897
	13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
	14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529			
	15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530		2.930	1.002.930
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531		41.965.359	28.089.101
	1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532		2.249.205	
	2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533		39.399.500	28.089.101
	3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
	4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
	5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536		316.654	
	6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
	7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			

Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d. Trebinje-ZP
 HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

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

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
	9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540			
	10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515 – 531)	542			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543		41.748.770	26.715.559
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544			
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
	2. Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
	3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547			
	4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548			
	5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenta	549			
	6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		1.632.462	4.177.586
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		1.608.271	1.666.041
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554			
	4. Odlivi po osnovu lizinga	555		20.304	
	5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
	6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557		3.887	2.511.545
	7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558			
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		1.632.462	4.177.586
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		76.471.396	62.971.909
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		75.224.585	62.298.854
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563		1.246.811	673.053
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564			
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565		865.073	192.017
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566		1	1
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567			
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		2.111.885	865.073

Лице са лиценцом: 
 Лице овлашћено за заступање: 

G7LYUN - 18.04.2023

Naziv obveznika: Mješoviti
Holding ERS -MP a.d. Trebinje-
ZP HIDROELEKTRANE NA
DRINI a.d.

Matični broj: 01794949

JIB: 4400497620000

Šifra djelatnosti: 3511

Sjedište: kompleks Andrićgrad

АНДРИЋВИШЕГРАД

ПРИМЉЕНО

18. 04. 2023.

Žiro računski kod poslovnih banaka:

555-010-00003532-87 (G)

562-006-00002552-14 (R)

551-790-22204618-94 (R)

571-050-00000534-91 (R)

Izvjestaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisija premija	Rezerve	Revalorizacije nekretnine za postrojenja i opremu	Revalorizacije rezerve za ostali ukupni vrijednosni kroz finansijska sredstva	Revalorizacije rezultata	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeti koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL	-KM
	1. Stanje na dan 01. 01. 20__ godine	901		441.955.312		7.134.448	126.402.597				3.442.763	578.935.120		578.935.120	
	2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902													
	3. Efekti ispravke grešaka	903													
	4. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20__ godine (901 ± 902 ± 903)	904		441.955.312		7.134.448	126.402.597	0			3.442.763	578.935.120	0	578.935.120	
	5. Dobit/(gubitak) za godinu	905													
	6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906													
	7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907		0	0	0	-1.071.190	0			1.819.161	747.971		747.971	
	8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908									4.922.111	3.850.921	0	3.850.921	
	9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909													
	10. Objavljene dividende	910													

G7LYUN - 18.04.2023

Naziv obveznika: Mješoviti
Holding ERS -MP a.d. Trebinje-
ZP HIDROELEKTRANE NA
DRINI a.d.

Matični broj: 01794949

JIB: 4400497620000

Šifra djelatnosti: 3511

Sjedište: kompleks Andrićgrad

Žiro račun: kod poslovnih banaka:

555-010-00003532-87 (G)

562-006-00002552-14 (R)

551-790-22204618-94 (R)

571-050-00000534-91 (R)

Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisija premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva i vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL	-KM
	11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivenje gubitka	911												
	12. Ostale promjene	912												
	13. Stanje na dan 31. 12. 20__ / 1. 1. 20__ - godine (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)	913		441.955.312	0	7.134.448	125.331.405	0	0	8.364.874	582.786.039	0	582.786.039	-2
	14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914												
	15. Efekti ispravki grešaka	915												
	16. Ponovo iskazano stanje na dan 1. 1. 20__ - godine (913 ± 914 ± 915)	916		441.955.312	0	7.134.448	125.331.405	0	0	8.364.874	582.786.039	0	582.786.039	
	17. Dobit/(gubitak) za godinu	917								2.117.702	2.117.702		2.117.702	
	18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918					-1.838.041			1.838.041	0		0	
	19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919		0	0	0	-1.838.041	0	0	3.955.743	2.117.702	0	2.117.702	
	20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920												

G7LYUN - 18.04.2023

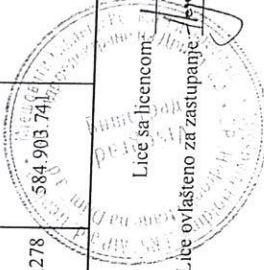
Naziv obveznika: Mješoviti
Holding ERS -MP a.d. Trebinje-
ZP HIDROELEKTRANE NA
DRINI a.d
Matični broj: 01794949
JIB: 4400497620000
Šifra djelatnosti: 3511
Sjedište: kompleks Andrićgrad

Žiro račun kod poslovnih banaka:
555-010-00003552-87 (CG)
562-006-00002552-14 (R)
551-790-22204618-94 (R)
571-050-00000534-91 (R)

Izvjestaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije nekretnine i opremu	Revalorizacije rezervi za sredstva finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL	-KM
	21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921												
	22. Objavljene dividende	922												
	23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923				435.124								
	24. Ostale promjene	924				-1.109.785								0
	25. Stanje na dan 31. 12. 20__ godine (916 ± 919 ± 920 - 921 - 922 ± 923 ± 924)	925		441.955.312	0	6.459.787	123.493.364	0	0	12.995.278	584.903.741	0	584.903.741	0



Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje

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