



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 1 од 47

**РЕВИДОВАНИ ПОЈЕДИНАЧНИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2022. ГОДИНЕ**

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

Ознака: ХЕД - 20

Издање број: 03



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 2 од 47

ПОЈЕДИНАЧНИ 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 робе и производа	5	36.244.874	38.594.858
Остали пословни приходи	6	1.008.562	923.680
		37.253.436	39.518.538
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе		(1.745)	(2.273)
Трошкови материјала ,горива и енергије	7	(895.260)	(669.148)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(10.961.597)	(9.744.035)
Трошкови производних услуга	9	(2.600.550)	(928.762)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(12.497.918)	(12.293.239)
Нематеријални трошкови	11	(943.728)	(1.241.277)
Трошкови пореза и доприноса	12	(5.825.105)	(7.850.080)
		(33.725.903)	(32.728.814)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ ДОБИТАК			
Финансијски приходи	13	231	9.898
Финансијски расходи	13	(564.523)	(679.989)
		(564.292)	(670.091)
Остали приходи	14	38.721	273.982
Остали расходи	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)	-
(ГУБИТАК) ДОБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ		382.334	148.548
Расходи по основу промјене у рач. политикама и исправка грешке из ранијих година	16	-	(67.411)
			(67.411)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		3.369.305	4.822.003
Порез на добитак	17	-	-
Одложени порески приходи и расходи периода – нето	17	(438.069)	(1.197.382)
НЕТО ДОБИТАК			
		2.931.236	3.624.621
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	36	0,006632	0,00820



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 3 од 47

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

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
СТАЛНАСРЕДСТВА			
Нематеријална средства	18	2.053.134	1.847.878
Некретнине, постројења и опрема	18	452.763.685	463.067.841
Инвестиционе некретнине	19	1.885.608	1.885.608
Дугорочни финансијски пласмани	20	73.754.132	32.063.374
		530.456.559	498.864.701
Одложена пореска средства	17	142.149	132.480
ОБРТНА СРЕДСТВА			
Залихе и дати аванси	21	1.740.027	1.844.987
Потраживања од купаца	22	72.252.163	97.281.567
Остала краткорочна потраживања	23	26.954.534	27.949.155
Текуће доспијеће дугорочних пласмана	24	1.393	2.930
Готовински еквиваленти и готовина	26	83.987	804.392
Потраживања по основу ПДВ-а		-	1.006.908
Краткорочна разграничења		55.620	61.655
		101.087.724	128.951.594
Билансна актива		631.686.432	627.948.775
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	27	441.955.312	441.955.312
Статутарне резерве	27	-	946.614
Законске резерве		6.459.787	6.187.834
Ревалоризационе резерве	27	122.745.393	124.583.434
Нераспоређени добитак		16.609.237	11.165.299
		587.769.729	584.838.493
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	310.667	264.981
Разграничени приход и примљене донације	29	369.942	36.832
Дугорочни кредити	30	14.132.247	15.495.586
Дугорочни лизинг	31	56.914	65.246
Одложене пореске обавезе	17	22.090.101	21.040.422
		36.965.931	37.511.067
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	1.039.886	1.038.966
Обавезе према добављачима и примљени аванси	32	1.508.037	1.339.998
Остале краткорочне обавезе и краткорочна резервисања	33	4.402.849	3.220.251
		6.950.772	5.599.215
Укупно обавезе		43.916.703	43.110.282
Билансна пасива		631.686.432	627.948.775
Ванбилансна евиденција	35	256.317.336	256.280.014



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 4 од 47

ПОЈЕДИНАЧНИ 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	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање. 01. јануар 2021. године	441.955.312	126.402.597	946.614	6.187.834	5.721.517	581.213.874
Расподјела добитка						
- пренос на законске и статутарне резерве	-	-	-	-	-	-
Остали укупни резултат за годину	-	(1.819.161)	-	-	1.819.161	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	3.624.621	3.624.621
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	(2)	-	-	-	(2)
Стање. 31. децембра 2021. године	441.955.312	124.583.434	946.614	6.187.834	11.165.299	584.838.493
Остале промјене- расподјела добити за 2021. годину			163.171	271.953	(435.124)	
Корекција на основу одлуке Управе друштва УП-02-08/23			(1.109.785)		1.109.785	-
Остали укупни резултат	-	(1.838.041)	-	-	1.838.041	-
Емисија ак. кап.и други видови повећања или смањења капитала	-	-	-	-	-	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	2.931.236	2.931.236
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-	-
Стање. 31. децембра 2022. године	441.955.312	122.745.393	-	6.459.787	16.609.237	587.769.729



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 5 од 47

ПОЈЕДИНАЧНИ 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
Остали приливи из пословних активности	5.481.613	9.429.310
Одливи за набавке сировина, материјала и друге трошкове пословања и дати аванси добављачима	(4.610.097)	(3.055.893)
Одливи на основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(11.013.425)	(10.328.499)
Одливи на основу камата	(22)	(18.584)
Одливи по основу осталих дажбина	(13.298.495)	(42.765.195)
<i>Нето (одливи)/ приливи готовине из пословних активности</i>	45.210.219	5.398.037
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	-	1.000.000
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	2.930	2.930
Приливи од камата	231	9.897
Приливи од продаје опреме	1.575	360.715
Прилив од продаје нематеријалних средстава	211.853	-
Одлив по основу куповине удјела зависних и повезаних друштава	(42.249.205)	-
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме	(2.285.851)	(1.947.817)
Одливи по основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
<i>Нето (одливи)/ приливи готовине из активности инвестирања</i>	(44.318.467)	(574.275)
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних кредита	(1.608.271)	(1.666.041)
Одливи на основу исплате донација	-	-
Одливи по основу исплате дивиденде	(3.887)	(2.511.545)
<i>Нето (одливи)/ приливи готовине из активности финансирања</i>	(1.612.158)	(4.177.586)
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	(720.406)	-
Нето повећање готовине и еквивалената готовине	-	646.176
Позитивне курсне разлике	1	1
Негативне курсне разлике	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	804.392	158.215
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	83.987	804.392



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 6 од 47

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

Основна дјелатност Друштва је производња електричне енергије, одржавање хидроенергетских постројења, као и вођење надзора на изградњи хидроенергетских објеката на сливу ријеке Дрине. У оквиру основне дјелатности Друштво је у току 2022. године произвело 853.782.000 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.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 7 од 47

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

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

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

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

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21, 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22, 129/22), Правилник о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник Републике Српске", број 62/16 и 124/22), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16, 59/22).

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2022. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине. Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз појединачне 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 ("MSFI", 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.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 8 од 47

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)

(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.

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 примјени 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.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 9 од 47

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)

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

2.5 Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс стања, биланс успјеха и појединачни 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 (Сл. гласник 104/21 и 59/22) и Правилника о форми и садржини образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласник 59/22 и 129/22), извршена је рекласификација појединих позиција ради обезбјеђење упоредивости података. Рекласификација позиција у оквиру Биланса стања и Биланса успјеха, није имала утицаја на исказани резултат и финансијску позицију за 2021. годину.

2.6. Сталност пословања

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 10 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје и расходи

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

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

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

Финансијски приходи обухватају приходе од камата и позитивне курсне разлике, приходе по основу валутне клаузуле, дивиденде и остале финансијске приходе.

Добици представљају добитке по основу продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних средстава, добитке од продаје дугорочних хартија од вриједности учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, вишкове, приходе од укидања резервисања и остале непоменуте приходе.

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

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

Расходи су смањења економских користи током обрачунског периода у облику одлива или смањења имовине или настанка обавеза, која имају за резултат смањење капитала који не представља смањење по основу расподеле власницима. Расходи се признају у билансу успјеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и реализације појединачних ставки прихода.

Расходи пословања се класификују као:

- пословни расходи, финансијски расходи, остали расходи, расходи од ускађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.

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 и 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 и 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.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 11 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021. године, ангажовало независног проценитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни проценитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковог 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 успеха 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 успеха. 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 успеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода. Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва чини земљиште (већи број парцела разнородних класа) које се држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

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

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 успеха Друштва.

3.6. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2022. године је следећи:

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 12 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји 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 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 финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење. Поништење обезврјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезврјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

3.9. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.10. Разграничени приходи од донација

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

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 13 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције запосленима

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит, 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 приликом из различитих извоја 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 додатну вриједност

Законом о порезу на додатну вриједност, уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додатну 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 појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 14 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти

IFRS 9 је подијељен у три различита подручја: класификације и мјерења финансијских инструмената, умањења вриједности и рачуноводства заштите.

IFRS 9 предвиђа да се класификација финансијске имовине одређује, с једне стране, обиљежјима припадајућих уговорних новчаних токова, а с друге стране намјером управљања финансијским инструментом.

Финансијска се имовина, према IFRS 9, може класификовати у три категорије:

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

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

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

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

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

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

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

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 15 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

а. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат

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

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

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

1. циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и
2. уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум. Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства. Како је дефинисано IFRS 9, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI) је:
 1. дужнички инструменти који се држе у пословном моделу ради прикупљања уговорених новчаних токова или продаје (HtCoS) и новчани токови представљају плаћања главнице и камате која представља временску вриједност новца (SPP1), а за које није одабрана опција фер вредновања кроз биланс успјеха;
 2. власнички инструменти за које је одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI).

Улагања у власничке хартије од вриједности

При почетном признавању може се направити неопозиви избор за признавање власничког инструмента (за сваки поједини инструмент) према FVtOCI опцији. Ова се опција односи само на инструменте који се не држе ради трговања и нису дериватни инструменти. Већина добитака и губитака од улагања у власничке инструменте за које је одабрана FVtOCI опција биће призната у остали укупни резултат (OCI). Дивиденде се признају у билансу успјеха, осим ако представљају поврат дијела трошка улагања у тај инструмент. Добици и губици од промјене фер вриједности признати у OCI никада се неће рекласификовати, односно пребацити из осталог укупног резултата у биланс успјеха, па чак нити након престанка признавања инструмента по којем су настале. Резерве у капиталу настале вредновањем ових инструмената могу се пренијети на другу компоненту капитала.

Улагања у дужничке хартије од вриједности

У зависности од пословног модела, карактеристика уговорених новчаних токова те одабраних опција дужнички инструменти се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Фер вриједност кроз осталу свеобухватну добит, је класификација за инструменте за које постоји двоструки пословни модел, односно циљеви пословног модела се постижу како се новчана средства прикупљају наплатом уговорног новчаног тока, али и путем продаје финансијске имовине. Карактеристике уговорних новчаних токова инструмената ове категорије и даље морају бити искључиво наплате главнице и камата. Промјене фер вриједности дужничких инструмената класификованих као FVtOCI признају се у остали укупни резултат (OCI). Сви приходи од камата, добити и губици од курсних разлика и умањења вриједности признају се одмах у билансу успјеха.

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 16 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

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

Износи који се признају у билансу успјеха на име промјене резервисања за очекиване кредитне губитке морају бити једнаки износима који би били признати у билансу успјеха да је имовина мјерена по амортизационом трошку. Промјене фер вриједности које су претходно признате у OCI у пуном се износу рекласификују у биланс успјеха након престанка признавања дужничког инструмента.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 17 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

а. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)

Финансијске обавезе

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

Обезвјеђење потраживања од купаца

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

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

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

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

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

Процјена резервисања за губитке за очекиване кредитне губитке потраживања врши се:

- појединачно за средства која су значајна и/или
- на бази портфеља за групу, односно подгрупу финансијских средстава са сличним карактеристикама кредитног ризика.

Процјена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања која настају по основу:

- тржишног снабдијевања,
- јавног снабдијевања,
- резервног снабдијевања,
- продаје повезаним правним лицима.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 18 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Обезврјеђење потраживања од купаца (наставак)

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

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

Застарјело потраживање се отписује директно у цјелости.

Правична (фер) вриједност

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

3.14. Трошкови позајмљивања

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

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

3.15. Резервисања

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

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

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

3.16. Донације из нераспоређеног добитка

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 19 од 47

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 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.

Сегменти пословања

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

3.18. Догађаји након датума билансирања

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

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

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

3.19 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 одбор МХ „ЕРС“ а.д. Требиње је на приједлог Управе Матичног предузећа и препоруке Одбора за ревизију Матичног предузећа донио Правилник о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ на дан 30.12.2020. године. Овим Правилником се утврђује организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, обављање пописа, заштита података и бројна друга питања из рачуноводствене праксе. Одредбе овог Правилника су примјењене у изради Финансијског извјештаја за 2022. годину.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 20 од 47

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту.

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног проценитеља, 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.

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности.

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 21 од 47

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И ПРОИЗВОДА

	У КМ	
	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

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи (услуге секундарне и терцијарне рег.) (напомена 34)	988.951	903.066
Приходи од закупнина	18.883	19.886
Реализовани дио донација основних средстава	728	728
	1.008.562	923.680

Приходи по основу услуга секундарне и терцијарне регулације у износу од 988.951 КМ представљају приходе настале на основу пружених услуга резерве капацитета. Оне се обрачунавају на основу мјесечног дописа кога доставља Служба за енергетски обрачун Матичног предузећа у коме су наведени физички и финансијски обим пружених услуга. Пружање ових помоћних услуга дефинисано је чл. 8 Уговора о међусобним економским односима МХ ЕРС и закључка МХ ЕРС бр:1-1/01-44-2/19 од дана 04.01.2019. године.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	2022.	2021.
Трошкови режијског материјала	383.563	253.243
Укупно трошкови материјала	383.563	253.243
Трошкови горива	190.938	83.664
Трошкови енергије	12.335	9.113
Трошкови енергије - повезана правна лица (напомена 34)	308.424	323.128
Укупно трошкови енергије	511.697	415.905
	895.260	669.148

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	2022.	2021.
Бруто зараде	6.542.336	5.442.358
Бруто накнаде зарада	2.094.570	2.519.850
Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	91.926	87.509
Регрес за коришћење годишњег одмора	523.396	508.982
Трошкови службених путовања	68.108	58.012
Трошкови ДПФ	142.280	142.160
Трошкови исхране радника	924.033	760.770
Накнаде за превоз са посла на посао	78.652	52.744
Остали лични расходи и накнаде	496.296	171.650
	10.961.597	9.744.035



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 22 од 47

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	82.364	79.685
Трошкови закупа (паркинг)	3.500	5.779
Трошкови услуга одржавања - повезана правна лица ИРЦЕ (напомена 34)	62.950	34.850
Трошкови одржавања – остало	744.967	378.305
Трошкови рекламе и пропаганде	316.337	204.084
Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације	1.303.358	176.105
Трошкови осталих услуга	87.074	49.954
	2.600.550	928.762

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације (напомена 18)	12.365.772	12.144.160
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 28)	132.146	149.079
	12.497.918	12.293.239

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови рачуноводствених услуга	28.586	36.742
Трошкови адвокатских услуга	23.100	8.814
Трошкови ревизије	15.500	21.372
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 34)	-	639.135
Трошкови непроизводних услуга	256.452	140.935
Трошкови репрезентације	108.420	69.890
Трошкови поклоне	30.071	64.413
Трошкови премија осигурања	39.531	35.801
Трошкови платног промета	5.192	4.453
Трошкови чланарина	15.751	12.677
Трошкови стипендије	132.300	6.200
Остали нематеријални трошкови	288.825	200.845
	943.728	1.241.277



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 23 од 47

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ	
	2022.	2021.
Накнада за воде	858.771	1.178.700
Накнаде за противпожарну заштиту	11.176	11.856
Накнада за кориштење шума	26.417	27.973
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	161.695	120.534
	5.825.105	7.850.080

Концесиона накнада у износу од 4.535.392 КМ обрачунава се по стопи од 0,0055 КМ/ kWh и плаћа у буџет Републике Српске до 15-тог у мјесецу за протекли мјесец (Закон о измјенама и допунама Закона о концесијама, Службени гласник РС бр.16/18).

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	2022.	2021.
Финансијски приходи		
Приходи камата	231	9.897
Укупно финансијски приходи	231	9.898
Финансијски расходи		
Расходи камата	(561.178)	(669.860)
Негативне курсне разлике	(3.345)	(10.128)
Остали финансијски расходи	-	(1)
Укупно финансијски расходи	(564.523)	(679.989)

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У КМ	
	2022.	2021.
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
Добици по основу продаје основних средстава	1.159	70.901
Наплаћена потраживања од повезаних лица из 2004. године	-	486
Остали приходи	34.506	60.902
Неотписана вриједност расходованих НПО	(4.769)	(5.278)
Расходи по основу застарјевања опреме у резерви	-	(5.725)
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)	(44)
НЕТО ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	23.730	(1.378.767)



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 24 од 47

15. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ

	У КМ	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вриједности остале имовине (МСФИ 9)	252.822	64.361
Приходи од усклађивања вриједности дугорочних пласмана		
Дисконт Бук Бијела (напомена 34)	192.151	84.187
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 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 ВАН 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	-	-
УКУПНО:	-	(67.411)



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 25 од 47

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

Година која се завршава 31. децембра	У КМ	
	2022.	2021.
(Губитак)/ добитак прије опорезивања	3.369.305	4.822.003
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(336.930)	(482.200)
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	65.121	235.818
Текући порез на добитак	-	-
Ефективна стопа пореза на добитак	<u>0.00%</u>	<u>0.00%</u>

в) Одложена пореска средства

Година која се завршава 31. децембра	У КМ	
	2022.	2021.
Стање 1. јануар	132.480	914.968
Повећање одложених пореских средстава	9.669	-
Одложена пореска средства по основу порес. губитка	-	(770.275)
Укидање одложених пореских средстава	-	(12.213)
Стање 31. децембар 2022. (нето стање)	<u>142.149</u>	<u>132.480</u>

Друштво је у периоду од 2017. до 2021. године исказало укупан порески губитак у износу од 46.044.013 КМ, док је за пореску 2018. и 2021. годину исказан порески добитак у укупном износу од 4.073.118 КМ.

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 појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 26 од 47

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Грађевински објекти узети у закуп (Лизинг)	Опрема	Дати аванси за НПО	Некретнине, постројења, опрема у припреми	Улагања на адаптацији туђих објеката	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална
Набавна вриједност									
Стање 31.12.2020.	10.597.756	479.791.232	-	287.615.891	-	27.752.467	515.818	806.273.164	3.931.147
Ефекти процјене НПО и НМУ									
- Позитивни	14.578.921	14.270.184		2.162.545				31.011.650	
- Негативни	(7.632.947)	(482.483)		(2.156.566)				(10.271.996)	
Кориговано стање 1 јануар 2020.	17.543.730	493.578.933	-	287.621.870	-	27.752.467	515.818	827.012.818	3.931.147
Набавке у току године	-	-	-	-	-	2.769.248	-	2.769.248	-
Пренос са инвестиција у току	-	-	80.921	4.672.068	-	(4.774.860)	-	(21.871)	21.871
Расходовање и отуђење	-	-	-	(118.504)	-	-	-	(118.504)	(5.679)
Продаја	-	-	-	(249.900)	-	(9.865.748)	-	(10.115.648)	(611.852)
Кориштење аванса	-	-	-	-	(326.542)	-	-	(326.542)	-
Нови аванс	-	-	-	-	326.542	-	-	326.542	-
Књижење лизинга за закуп	-	-	-	-	-	80.921	-	80.921	-
Стање 31.12.2021. године	17.543.730	493.578.933	80.921	291.925.534	-	15.962.028	515.818	819.606.964	3.335.487
Кориговано стање 1 јануар 2022.	17.543.730	493.578.933	80.921	291.925.534	0	15.962.028	515.818	819.606.964	3.335.487
Набавке у току године						2.273.846		2.273.846	
Пренос са инвестиција у току		6.850		2.355.604		(3.091.714)	360.740	(368.520)	368.518
Расходовање и отуђење		(3.850)		(83.849)				(87.699)	
Продаја								0	
Кориштење аванса					(74.653)			(74.653)	
Нови аванс					74.653			74.653	
Књижење лизинга за закуп								0	
Обезвјеђење				(958)				(958)	
Стање 31.12.2022. године	17.543.730	493.581.933	80.921	294.196.331	0	15.144.160	876.558	821.423.633	3.704.005
Исправка вриједности									
Стање, 31. децембар 2020. године		160.268.102		168.792.852		7.249.624	8.597	336.319.175	1.382.813
Ефекти процјене вриједности НПО и НМУ									
- Позитивни		11.301.812		434.662				11.736.474	
- Негативни		(312.463)		(1.723.838)				(2.036.301)	(815)
Кориговано стање 01. јануар 2021.		171.257.451	0	167.503.676	0	7.249.624	8.597	346.019.348	1.381.998
Амортизација у току перода		5.404.229	7.418	6.555.502			8.597	11.975.746	168.414
Расходовање и отуђења								0	
Остало (продаја и расход)				(352.342)		(1.103.629)		(1.455.971)	(62.803)
Обезвјеђење								0	
Стање, 31. децембар 2021.године		176.661.680	7.418	173.706.836	0	6.145.995	17.194	356.539.123	1.487.609
Кориговано стање 1 јануар 2021.		176.661.680	7.418	173.706.836	0	6.145.995	17.194	356.539.123	1.487.609
Расходовање и отуђења									
Амортизација у току перода		5.404.239	8.092	6.781.080		1.803	9.098	12.204.312	163.262
Остало (продаја и расход)		(3.465)		(79.466)				(82.931)	
Обезвјеђење				(556)				(556)	
Стање на дан 31.12.2022. године		182.062.454	15.510	180.407.894	0	6.147.798	26.292	368.659.948	1.650.871
Садашња вриједност									
Стање на крају 31.12.2022. године	17.543.730	311.519.479	65.411	113.788.437	0	8.996.362	850.266	452.763.685	2.053.134
Стање на крају 31.12.2021. године	17.543.730	316.917.253	73.503	118.218.698	0	9.816.033	498.624	463.067.841	1.847.878

Ознака: ХЕД - 20

Издање број: 03



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 27 од 47

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми који су на дан 31. децембра 2022. године исказани у износу од 8.996.362 КМ и највећим дијелом у износу од 8.193.840 КМ се односе на инвестиције у пројекат Хидроелектране Бук-Бијела. Активности на планирању и пројектовању изградње ове хидроелектране почеле су седамдесетих година прошлог вијека. Током протеклих година није било значајног напретка у изградњи ове хидроелектране. Активности на овом пројекту су настављене у току 2016. године на основу Одлуке Надзорног одбора Друштва број НО-02-02/16 од 4. фебруара 2016. године и уговора о конзорцијуму закљученим са Мјешовитим Холдингом "Електропривреда Републике Српске" број 01-00-158/16 од 5. фебруара 2016. године. Наведеним уговором су дефинисани права и обавезе уговарача, те предузимање активности неопходних за подношење понуде за додјелу концесије за изградњу и коришћење ХЕ Бук Бијела, Фоча. Уговором о Концесији за изградњу и кориштење ХЕ Бук Бијела додјелено је право концесионару да имплементира пројекат по БОТ моделу што подразумјева одговорност концесионара за финансирање, пројектовање, изградњу, кориштење и пренос ХЕ Бук Бијела на ријеци Дрини процјењене снаге 93,52 MW и укупне годишње производње процјењене на 332,3 GWh. Процјењена укупна вриједност инвестиције за реализацију пројекта ХЕ Бук Бијела износи 382.407.794 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 учествовало 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 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 д.о.о. Фоча и Хидроелектране Фоча и Паунци д.о.о. Фоча, у складу са чланом 377 Закона о привредним друштвима у РС на дан 31.05.2019. године“ коју је урадио Deloitte doo Београд и документа „Процјена вриједности улагања Зависног предузећа Хидроелектране на Дрини ад Вишеград у пројекте ХЕ Бук Бијела и ХЕ Фоча“ бр.04-00-1300/20 од 23.10.2020. године коју је урадио овлаштени процјенилац, извршено је обезвјеђење 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.

Од укупне садашње вриједности грађевинских објеката и опреме на дан 31. децембар 2022. године у износу од 425.373.327 КМ, 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.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 28 од 47

19. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	Инвестиционе некретнине
Набавна вриједност	
Стање 31.12.2020.	1.848.522
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	-
Стање, 31. децембар 2021. године	1.885.608
Кориговано стање 1.јануар 2021.	1.885.608
Набавке у току године	-
Стање 31.12.2022. године	1.885.608
Исправка вредности	
Стање, 31. децембар 2020. године	-
Кориговано стање 01.јануар 2021.	-
Амортизација у току периода	-
Стање, 31. децембар 2021.године	-
Кориговано стање 1.јануар 2022.	-
Расходовање и отуђења	-
Амортизација у току периода	-
Стање на дан 31.12.2022. године	-
Садашња вриједност	
Стање на крају 31.12.2022. године	1.885.608
Стање на крају 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, Предузеће га не користи нити га даје у закуп те оно спада у Инвестиционе некретнине које се држе ради повећања капитала. Састоји се од већег броја разнородних класа земљишта у укупној површини од 419.024 квадратна метра. Налази се на територији општина Вишеграда и Рудо. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности, а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. Друштво инвестиционе некретнине приказује по фер вриједности. Управа Предузећа је на крају 2022. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу КПМГ д.о.о. 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 31.12.2022. године од 1.885.608 КМ.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 29 од 47

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Учешће у капиталу зависних правних лица у удјелима – ХЕ Бистрица (напомена 34)	66.367.277	24.867.277
Дугорочни кредит ППЛ (напомена 34)	8.762.118	8.762.118
Дугорочни кредити запосленима	2.144	5.074
	<u>75.131.539</u>	<u>33.634.469</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>73.754.132</u>	<u>32.063.374</u>

Учешће у капиталу зависних правних лица у удјелима – ХЕ Бистрица д.о.о Фоча у износу од 66.367.277 КМ настало је по основу куповине удјела у овом предузећу на основу Одлука Скупштине акционара Друштва бр.СА-21-11/19 од 22.03.2019 године и Одлуке Скупштине акционара Друштва бр. СА-63-27/19 од 13.12.2019 године и уговора: ОПУ-2292/2019 од 17.12.2019, ОПУ-1083/2019 од 24.06.2019, ОПУ-1087/2019 од 24.06.2019, ОПУ-1086/2019 од 24.06.2019, од власника Електродистрибуција - Пале, Калдера-компани, и Енерго-Босниа, Праг.

У 2020. години је извршена докапитализација ХЕ Бистрица доо Фоча у износу од 4.100.000,00 КМ, а на основу одлуке Надзорног одбора НО-06-03/20 од 12.06.2020. године и одлуке Скупштине акционара СА-14-09/20 од 3.7.2020. године. У 2022. години укупан износ докапитализације је 41.500.000 ВАН и састоји се од слиједећих појединачних износа:

Датум докапитализације	Износ	Број одлуке СА
22.3.2022	1.500.000	Одлука Скупштине акционара СА- 88-4/22 уг.01-00-329/20
8.12.2022	30.000.000	Одлука Скупштине акционара СА- 23-10/22
22.12.2022	10.000.000	Одлука о докапитализацији СА-30-12/22-
УКУПНО:	41.500.000	

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 Друштву надокнади износ у вриједности од 8.762.118 КМ у досот једнаких рата са грејс периодом до 31.01.2025. године.

Дугорочни кредити запосленима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 2.144 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. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби МСФИ 9 - "Финансијски инструменти" по коме се захтјева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја на приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 30 од 47

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Аванси		
Дати аванси	7.410	18.605
Укупно дати аванси:	7.410	18.605
Залихе		
Материјал	481.747	483.365
Резервни дијелови	603.246	599.197
Остали материјал у складишту	175.251	215.287
Гориво и мазиво	472.373	528.533
Укупно залихе:	1.732.617	1.826.382
УКУПНО	1.740.027	1.844.987

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца МХ ЕРС (Концесиона накнада) (напомена 34)	-	211.853
Потраживања од купаца МХ ЕРС (за електричну енергију):	72.981.983	98.052.356
- повезана правна лица (напомена 34)		
	72.981.983	98.264.209
	(729.820)	(982.642)
Исправка вриједности потраживања од купаца МХ ЕРС ППЛ (напомена 34)		
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. Друштво је извршило умањење вриједности потраживања од купаца у складу са примјеном МСФИ. 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 на дан 31. децембра 2022. и 2021. године је оплођена:

	У КМ	
	31. децембар 2022.	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 -напомена 34)		211.853
Укупно потраживања МХ ЕРС:	72.981.983	98.264.209



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 31 од 47

23. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Потраживања од запослених	1.899	1.526
Краткорочне позајмице - (напомена 34)	24.698.330	27.935.381
Остала потраживања-Комсар Рудо	2.249.204	-
Остала потраживања	18.423	25.570
	26.967.856	27.962.477
<i>Исправка вриједности потраживања:</i>		
Остала потраживања	(13.322)	(13.322)
	<i>(13.322)</i>	<i>(13.322)</i>
Укупно:	26.954.534	27.949.155

Краткорочне позајмице у износу 24.698.330 КМ односе се на позајмице по основу уговора о зајму за финансирање изградње ХЕ Бистрица, као начина финансирања изградње три хидроелектране на ријеци Бистрици. Уговорима о позајмици је регулисано да ће се износ потраживања у складу са одлукама Скупштине акционара преносити на удјеле у капиталу у ХЕ Бистрица д.о.о. Фоча, што је у предходном периоду рађено, а исто ће се наставити и у наредном периоду. Износ од 2.249.204 КМ односи се на уплату по Уговору ОПУ-793/22 за куповину капитала Хотел Комсар Рудо. Уплата је извршена 19.12.2022. године, али до дана подношења обрачуна за 2022. годину није извршена њена регистрација у суду (веза напомена 42).

24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембра 2022. и 2021. године, Друштво има краткорочно орочена средства код сљедећих банака:

	31. децембар 2022.	У КМ 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
	7.544.949	7.544.949
<i>Исправка вриједности потраживања:</i>		
- Банка Српске а.д. Бања Лука – у стечају	(3.287.119)	(3.287.119)
- Банка Српске а.д. Бања Лука – у стечају- додатна исправка 31.12.2016.	(2.063.205)	(2.063.205)
- Бобар банка а.д. Бијељина – у стечају	(2.194.625)	(2.194.625)
	(7.544.949)	(7.544.949)
Текуће доспјеће стамбени кредити	1.393	2.930
УКУПНО	1.393	2.930

Краткорочни финансијски пласман који на дан 31. децембра 2022. године износи 5.350.324 КМ односи се на депозите код Банке Српске а.д. - у стечају, Бања Лука, и то на: орочени депозит у износу од 3.000.000 КМ са роком доспијећа 27. јануара 2018. године, орочени депозит у износу од 2.300.000 КМ чији рок доспијећа је био 1. фебруар 2016. године и депозит по виђењу у износу од 50.324 КМ. Друштво не може располагати са наведеним износима јер је првобитно, дана 16. новембра 2015. године, Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у Банку Српске а.д. Бања Лука. Орочени депозити код наведене банке су, такође, првобитно обезвријеђени у износу од 3.287.119 КМ. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвријеђењу целокупног износа, те додатно обезвриједило наведени орочени депозит за 2.063.205 КМ. Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Потраживање је у потпуности признато у стечајном поступку али смо од стране стечајног управника сврстани у пети суспензивни исплатни ред. Износ од 2.194.625 КМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. Бијељина - у стечају, над којом је првобитно, у 2014. години, отворен поступак ликвидације, док је у 2017. години отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Депозит је обезвријеђен у целокупном 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 појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 32 од 47

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
Исправка потраживања у 2021. Смањење исправке (ИФРС 9)	(148.548)	-	-	(148.548)
Стање, 31. децембар 2021. године	982.642	13.322	7.544.949	8.540.913
Исправка потраживања у 2022 Смањење исправке (ИФРС 9)	(252.822)	-	-	(252.822)
Стање, 31. децембар 2022. године	729.820	13.322	7.544.949	8.288.091

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Жиро рачун	81.988	802.488
Девизни рачун	77	51
Благајна	1.922	1.853
	<u>83.987</u>	<u>804.392</u>

27. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

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



27. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски 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). 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 расподеле 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 расподеле добитка у складу са Законом о привредним друштвима. На основу одлуке Скупштине акционара бр:СА-31-15/22 од 30.12.2022. године 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 Друштва 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 122.745.393 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 2020. године, 31. децембра 2015. , 31. децембра 2011. године и 31.12.2008. године.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 34 од 47

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

	Бенефиције за запослене	у КМ Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	<u>253.167</u>	<u>253.167</u>
Повећање резервисања на терет трошкова (напомена 10)	149.079	149.079
Смањење резервисања по основу исплата Стање, 31. децембар 2021. године	(137.265)	(137.265)
	<u>264.981</u>	<u>264.981</u>
Повећање резервисања на терет трошкова (напомена 10)	132.146	132.146
Смањење резервисања по основу исплата Стање, 31. децембар 2022. године	(86.460)	(86.460)
	<u>310.667</u>	<u>310.667</u>

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће 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 појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 35 од 47

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОД И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Разграничени приходи по основу државних донација – свођење дугорочних кредита на фер вриједност	344.770	10.933
	344.770	10.933
Разграничени приходи по основу донација (донирана опрема из Јапана)	25.172	25.899
Укупно	369.942	36.832

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, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2022. и 2021. години су била сљедећа:

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Стање, 1. јануар	10.933	638.559
Умањење по основу отплате кредита (напомена 14)	(4.215)	(68.509)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	338.052	(559.117)
Стање, 31. децембар	344.770	10.933
Разграничени приход по основу дониране опреме из Јапана	25.172	25.899
УКУПНО	369.942	36.832

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	165.643	200.749
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	14.998.159	16.325.803
	15.163.802	16.526.552
Минус текућа доспијећа	(1.031.555)	(1.030.966)
	14.132.247	15.495.586



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 36 од 47

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

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

	Текуће доспијеће		У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	Дугорочни дио 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. ДУГОРОЧНИ ЛИЗИНГ

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе по основу финансијског закупа опреме	56.914	65.246
	<u>56.914</u>	<u>65.246</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>	<i>(8.331)</i>	<i>(7.998)</i>
Стање 31. децембар 2022.	<u>48.583</u>	<u>57.248</u>

Друштво је извршило књижење друге 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

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	63.057	47.481
Добављачи у земљи	1.357.600	1.248.750
Добављачи у иностранству	87.380	43.767
	<u>1.508.037</u>	<u>1.339.998</u>



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 37 од 47

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	711.983	175.285
31-60 дана	366.919	760.505
61-90 дана	193.037	37.635
91-180 дана и преко	236.098	366.573
	1.508.037	1.339.998

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 на нето зараде и накнаде зарада	494.894	453.875
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	39.010	29.734
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	276.912	265.822
Обавезе за топли оброк запослених	57.220	45.551
Обавезе за дивиденде	421.818	425.704
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1.395.431	890.231
Обавезе за ПДВ	574.854	-
Разграничени обрачунати трошкови	158.842	169.064
Остале обавезе према запосленим	15.255	9.950
Остала краткорочна разграничења	510	11.357
	4.402.849	3.220.251

Обавеза из специфичних послова на дан 31. децембра 2022. године према повезаним правним лицима износе 968.103 КМ. Обавезе за дивиденде које на дан 31. децембра 2022. године износе укупно 421.818 КМ и односе се на обавезе према акционарима, за све године у којима је Друштво донијело одлуку о исплати дивиденди на основу позитивног пословања.

Обавезе за допринос који терети трошкове који на дан 31.децембар 2022. износи 1.968.054 КМ, највећим дијелом у износу од 1.152.680 КМ се односи на неизмирене обавезе по основу концесионе накнаде из 2022. године.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 38 од 47

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
<i>Учешће у капиталу-Бистрица</i>	20	66.367.277	24.867.277
УКУПНО:		75.129.395	33.629.395
<i>Друга краткорочна потраживања – ХЕ Бистрица</i>	23	24.698.330	27.935.381
<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
<i>Укупно потраживања:</i>		97.680.313	126.199.590
<i>Укупно</i>		172.809.708	159.828.985
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ			
<i>Исправка вриједности датих кредита ППЛ- дисконт</i>	20	(1.376.014)	(1.568.165)
<i>Очекивани кредитни губитци - МСФИ 9</i>			
<i>МХ ЕРС а.д. Требиње</i>	22	(729.820)	(982.642)
<i>Укупно :</i>		(2.105.834)	(2.550.807)
<i>Укупно актива</i>		170.703.874	157.278.178

Исправка вриједности потраживања по основу МСФИ 9 и обезвјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања настали су примјеном Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС усвојеним у децембру 2020. године (члан 107.). Пројена наплативости потраживања врши се по групама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду. Ово је прва примјена МСФИ 9, а примјењен је коефицијент 0,01. Наведени износ се односи на примјену стандарда за 2019. годину и терети нераспоређену добит из ранијих година. На дан 31.12.2022. примјеном МСФИ 9 извршена је корекција настале исправке потраживања из 2021. године и то у корист прихода по основу усклађивања вриједности потраживања у износу од 252.822 ВАН.

	Напомена	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Обавеза прома добаољачима</i>	32		
<i>Мјешовити Холдинг Електропривреда</i>			
<i>Републике Српске а.д. Требиње</i>		38.731	35.847
<i>ХЕС Горња Дрина доо Фоча</i>		24.326	11.634
		63.057	47.481
<i>Остале обавезе из специфичних</i>			
<i>послова</i>			
<i>Мјешовити Холдинг Електропривреда</i>		968.103	918.963
<i>Републике Српске а.д. Требиње</i>	33		
		968.103	918.963
Укупне обавезе		1.031.161	966.444
Потраживања, нето		169.672.713	156.311.734



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 39 од 47

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
15	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

Напомена	2022.	2021.
7	(308.424)	(319.617)
7	-	(3.511)
	<u>(308.424)</u>	<u>(323.128)</u>
11	-	(639.135)
	(14.276)	(12.427)
	(2.850)	-
	-	(120)
9	(62.950)	(34.850)
14	-	(1.652.352)
	<u>(80.076)</u>	<u>(2.338.884)</u>
	<u>(388.500)</u>	<u>(2.662.012)</u>

Укупно расходи

НЕТО ПРИХОДИ И РАСХОДИ

37.035.004 36.916.759



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 40 од 47

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.

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра 2022.	У КМ 2021.
Добитак обрачунског периода	2.931.236	3.624.621
Просјечан пондерисани број издатих акција	441.955.312	441.955.312
Добитак по акцији	0,0066	0,0082

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

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



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 41 од 47

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

38.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 26, готовине и готовинских еквивалената и капитала (напомена 27) који се приписује власницима, а који укључује удјеле и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва 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:

У КМ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Задуженост а) Готовина и готовински еквиваленти	15.229.047 (83.987)	16.599.798 (804.392)
Нето задуженост	15.145.060	15.795.406
Капитал б)	587.769.729	584.838.493
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,025767	0,027008

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 појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 42 од 47

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставка)

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	73.754.132	32.063.374
Потраживања од купаца	72.252.163	97.281.567
Краткорочни финансијски пласмани	1.393	2.930
Остала потраживања	26.954.534	27.949.155
Готовина и готовински еквиваленти	83.987	804.392
	173.046.209	158.101.418
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	14.132.247	15.495.586
Обавезе по основу финансијског закупа некретнине (зграда у Фочи)	56.914	65.246
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1.031.555	1.030.968
Текуће доспијеће обавезе по основу финансијског закупа некретнине	8.331	7.998
Обавезе из пословања	1.508.037	1.339.998
Остале краткорочне обавезе	4.402.849	3.220.251
	21.139.933	21.160.047

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2022. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	Имовина		Обавезе		У КМ
	31. децембар 2022.	2021.	31. децембар 2022.	2021.	
CHF	-	-	-	-	
SDR	-	-	166.694	211.682	
EUR	77	51	15.341.877	16.325.805	
	77	51	15.508.572	16.537.487	



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 43 од 47

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочних и краткорочних финансијских пласмана на крају извјештајног периода и то по фиксним каматним стопама.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 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	72.336.150	26.954.534	-	7.386.855	66.367.277	173.044.816
Фиксна каматна стопа	-	-	1.393	-	-	1.393
Укупно	<u>72.336.150</u>	<u>26.954.534</u>	<u>1.393</u>	<u>7.386.855</u>	<u>66.367.277</u>	<u>173.046.209</u>
31. децембар 2021.						
Некаматносна	98.085.959	27.949.155	-	-	32.063.374	158.098.488
Фиксна каматна стопа	-	-	2.930	-	-	2.930
Укупно	<u>98.085.959</u>	<u>27.949.155</u>	<u>2.930</u>	<u>-</u>	<u>32.063.374</u>	<u>158.101.418</u>



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештаји
за 31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 44 од 47

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе

31. децембар 2022.	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
Некаматносна	4.465.907	1.208.881	244.429	-	56.914	5.976.131
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	4.465.907	1.724.659	760.205	5.038.707	9.150.455	21.139.933
31. децембар 2021.						
Некаматносна	3.267.731	923.010	366.573	-	65.246	4.622.560
Фиксна каматна стопа	-	491.964	491.964	4.919.639	10.422.239	16.325.806
Варијабилна каматна стопа	-	23.520	23.520	164.641	-	211.681
Укупно	3.267.731	1.438.494	882.057	5.084.280	10.487.485	21.160.047

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

(3) Кредитни ризик

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

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

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.		У КМ
	Књиговодствен а вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	
	Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	73.754.132	73.754.132	32.063.374	32.063.374	
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	26.954.534	26.954.534	27.949.155	27.949.155	
Готовина и готовински еквиваленти	83.987	83.987	804.392	804.392	
	173.046.209	173.046.209	158.101.418	158.101.418	
Финансијске обавезе					
Дугорочни кредити	14.132.247	14.132.247	15.495.586	15.495.586	
Обавезе по основу фин.закупа-лизинг	56.914	56.914	65.246	65.246	
Текуће доспијеће дугорочних кредита и обавеза по основу финанс. лизинга	1.039.886	1.039.886	1.038.966	1.038.966	
Обавезе према добављачима	1.508.037	1.508.037	1.339.998	1.339.998	
Остале краткорочне обавезе	4.402.849	4.402.849	3.220.251	3.220.251	
	21.139.933	21.139.933	21.160.047	21.160.047	



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештај за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 45 од 47

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.

39. 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 додатну вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер.

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права 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, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

У 2022. години није било контроле од стране Пореске управе као ни Управе за индиректно опорезивање.



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештај за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 46 од 47

40. ЗАЈЕДНИЧКИ КОНТРОЛИСАНА ИМОВИНА

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је по основу споразума о посједу заједнички контролисане имовине - објекат спортске хале у Вишеграду, изграђене у сарадњи са Општином Вишеград, а која је дата на управљање Општинском спортском савезу Вишеград.

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

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

У КМ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Биланс стања		
Стална имовина	5.691.600	5.833.890
Биланс успјеха		
Расходи	(142.290)	(142.290)

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеве 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	1.7256
SDR	2.4504	2.4203
CHF	1.9862	1.8873
EUR	1.9558	1.9558



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

Ревидовани појединачни
финансијски извјештај за
31.12.2022. године

Број:

Датум израде: 10.08.2023.год

Страна 47 од 47

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

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 последице и утицај на пословање Друштва није могуће процијенити.

Даље, након датума извјештавања значајне промјене су се десиле на позицији учешћа у капиталу зависних предузећа у удјелима ХЕ Бистрица која су повећана за износ од 22.924.381,52 КМ и то преносом са позиције позајмице од ХЕ Бистрица доо Фоча одлуком бр: СА-01-11/23 од 03.03.2023. године. Овај износ капитала је регистрован у окружном привредном суду Требиње (рјешење бр.062-0-Per-23-000110 од 21.04.2023.) као повећање основног капитала ХЕ Бистрица доо Фоча, конверзијом потраживања у удио оснивача друштва (ЗП „Хидроелектране на Дрини“ад Вишеград) – веза напомена 23.

Такође, 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-Per-23-000 315 од 03.07.2023 године) (веза напомена 23).

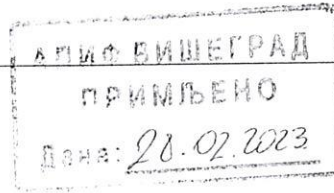
Осим горе наведеног до дана објављивања ових финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним финансијским извјештајима, како се то захтијева према одредбама МРС 10 “Догађаји након дана биланса”.

Менџер



Директор

Недељко Перишић дипл. ецз



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:	058/635-201
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:	NE
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

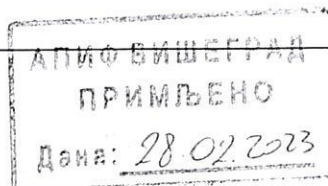
III - Podaci o licu ovlaštenom za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja:

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:

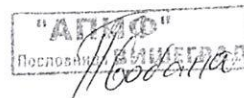


Naziv obveznika: Mješoviti Holding ERS -MP a.d.
 Trebinje-ZP HIDROELEKTRANE NA DRINI a.d.
 Matični broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad



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

Bilans stanja - aktiva
 na dan 31.12.2022



-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		902.144.785	371.688.226	530.456.559	498.864.701
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002		3.704.005	1.650.871	2.053.134	1.847.878
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003					
011, 013, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	18	3.704.005	1.650.871	2.053.134	1.847.878
012, dio 019	3. Goodwill	005					
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006					
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007					
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		821.342.712	368.644.438	452.698.274	462.994.338
020, dio 029	1. Zemljište	009	18	17.543.730		17.543.730	17.543.730
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	18	493.581.933	182.062.454	311.519.479	316.917.253
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	18	294.196.331	180.407.894	113.788.437	118.218.698
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	15.144.160	6.147.798	8.996.362	9.816.033
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. Šumsko	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		75.131.539	1.377.407	73.754.132	32.063.374
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	20	66.367.277		66.367.277	24.867.277
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)
 551-790-22204618-94 (R)
 562-006-00002552-14 (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		109.375.815	8.288.091	101.087.724	128.951.594
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		107.635.788	8.288.091	99.347.697	127.106.607
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		99.949.839	743.142	99.206.697	125.230.722
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	26.967.856	13.322	26.954.534	27.949.155
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051					
	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	24	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		83.987	0	83.987	804.392
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062					
241 do 249	3.2. Gotovina	063	26	83.987		83.987	804.392
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064				0	1.006.908

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)
 551-790-22204618-94 (R)
 562-006-00002552-14 (R)
 571-050-00000534-91 (R)

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

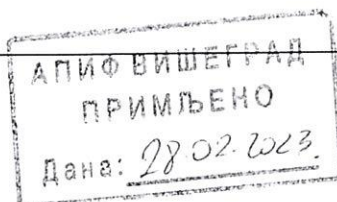
-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065		55.620		55.620	61.655
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		1.011.662.749	379.976.317	631.686.432	627.948.775
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	35	256.317.336		256.317.336	256.280.014

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 Andrićgrad



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

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		587.769.729	584.838.493
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	27		946.614
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119		122.745.393	124.583.434
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	27	122.745.393	124.583.434
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 NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124		16.609.237	11.165.299
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125		11.846.661	5.726.246
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126		4.762.576	5.439.053
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	X GUBITAK (129 + 130)	128			
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129			
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		14.869.770	15.862.645
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		14.539.931	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 računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00003532-87 (G)
 551-790-22204618-94 (R)
 562-006-00002552-14 (R)
 571-050-00000534-91 (R)

Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2022

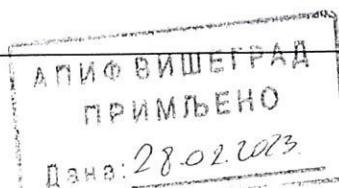
-KM

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	56.914	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	25.172	25.899
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		6.950.772	5.599.215
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		1.039.886	1.038.966
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	8.331	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			
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		1.508.037	1.339.998
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156			
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157	32	63.057	47.481
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	32	1.357.600	1.248.750
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	32	87.380	43.767
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	868.037	794.981
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	33	437.072	435.655
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	1.395.431	890.231
481	8. Obaveze za porez na dobit	166			
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	33	159.352	180.421
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		631.686.432	627.948.775
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170	35	256.317.336	256.280.014

Lice sa licencom: _____
 Lice ovlašteno za zastupanje: _____


6JUA3M - 27.02.2023

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 Andrićgrad



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

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022



-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Teuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI - I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	201		37.253.436	39.518.538
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. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	214			
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640 i 641	6. Povećenje 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	1.008.562	923.680
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		33.725.903	32.728.814
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220		1.745	2.273
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	7	383.563	253.243
513	3. Troškovi goriva i energije	222	7	511.697	415.905
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		10.961.597	9.744.035
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	8	8.719.183	8.046.968
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225	8	2.242.414	1.697.067
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	9	2.600.550	928.762
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		12.497.918	12.293.239
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		12.365.772	12.144.160
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	10	12.185.319	11.959.731
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	943.728	1.241.277
555	8. Troškovi poreza	235	12	5.607.236	7.715.695
556	9. Troškovi doprinosa	236	12	217.869	134.385
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 219)	237		3.527.533	6.789.724
	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.
 Maticni broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

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

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	13		1
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		564.523	679.989
560, 561	1. Rashodi kamata	245	13	561.178	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		2.963.241	6.119.633
	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 Andrićgrad

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

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA 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 sredstava 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 USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286		62.639	0
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		62.639	0
380, 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 sredstava koje 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)
 551-790-22204618-94 (R)
 562-006-00002552-14 (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 usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298			
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299		382.334	148.548
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA 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		37.737.361	39.950.966
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		34.368.056	35.128.963
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307		3.369.305	4.822.003
	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		2.931.236	3.624.621
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+307+309+310-313)	317			
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		1.905.303	2.356.004
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		1.025.933	1.268.617
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		345	325
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324		343	321
	A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400		2.931.236	3.624.621
	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.
 Maticni broj: 01794949
 JIB: 4400497620000
 Šifra djelatnosti: 3511
 Sjedište: kompleks Andrićgrad

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

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 dobiti/(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		2.931.236	3.624.621
	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: _____



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

АПФ ВИШЕГРАД
 ПРИМЉЕНО
 Дата: 28.02.2023

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

Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2022

-KM

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	45.786.213
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		4.814.164	5.040.066
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606		364.519	299.995
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		1.008.561	923.680
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		727	728
653	g) Prihod od članarina	623			
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	624			
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	625			
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		988.951	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		10.961.597	9.744.035

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

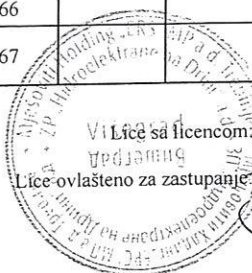
Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00003532-87 (G)
 551-790-22204618-94 (R)
 562-006-00002552-14 (R)
 571-050-00000534-91 (R)

Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj

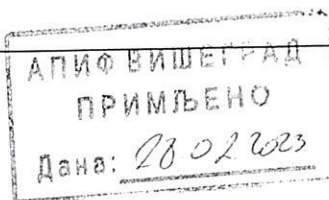
na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	633		91.926	100.683
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	634		68.108	58.012
dio 525	Od toga: dnevnice	635		25.929	21.450
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (637 + 638 + 639 + 640 + 641 + 642 + 643 + 644)	636		2.600.550	928.761
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	637			
531	b) Troškovi transportnih usluga	638		82.364	79.685
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	639		807.918	413.155
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	640			
533	d) Troškovi zakupa	641		3.500	5.778
534 + 535	d) Troškovi sajмова, reklame i propagande	642		316.337	204.084
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	643			
539	ž) Troškovi ostalih usluga	644		1.390.431	226.059
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	645		20.237	
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647 + 650 + 651 + 652 + 653 + 654 + 655 + 656)	646		6.550.636	8.957.124
550	a) Troškovi ostalih usluga	647		323.638	846.998
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	648		20.840	18.717
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	649		32.484	
551	b) Troškovi reprezentacije	650		138.491	134.721
552	v) Troškovi premije osiguranja	651		39.532	35.801
553	g) Troškovi platnog prometa	652		5.192	4.453
554	d) Troškovi članarina	653		15.750	12.677
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 suma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	655		5.606.909	7.715.428
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	656		421.124	207.046
	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			1.006.907
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		591.940	566.640



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)
 551-790-22204618-94 (R)
 562-006-00002552-14 (R)
 571-050-00000534-91 (R)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2022

-KM

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		74.132.258	61.566.208
	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			
	4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		5.481.613	9.429.310
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		28.922.039	56.168.171
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		4.325.915	2.930.805
	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		11.013.425	10.328.499
	5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511			
	6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		13.298.495	42.765.195
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		45.210.219	5.398.037
	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		44.535.056	1.947.817
	1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532		42.249.205	
	2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533		2.285.851	1.947.817
	3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
	4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
	5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
	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)
 551-790-22204618-94 (R)
 562-006-00002552-14 (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		44.318.467	574.275
	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 instrumenata	549			
	6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		1.612.158	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			
	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		1.612.158	4.177.586
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		74.348.847	62.939.750
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		75.069.253	62.293.574
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563			646.176
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564		720.406	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565		804.392	158.215
	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		83.987	804.392

Lice sa licencom: 
 Lice ovlašteno za zastupanje: 


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

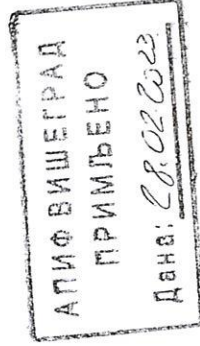
Matični broj: 01794949

JIB: 4400497620000

Šifra djelatnosti: 3511

Sjedište: kompleks Andrićgrad

Žiro račun i kod poslovnih banaka:
555-010-00003532-87 (G)
531-790-22204618-94 (R)
562-006-00002552-14 (R)
571-050-00000534-91 (R)



Izvjestaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akizitski kapitali/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine i opremu	Revalorizacione rezerve za vrjednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20 <u>22</u> . godine	901		441.955.312		7.134.448	126.402.597			5.721.517	581.213.874		581.213.874
	2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902											
	3. Efekti ispravke grešaka	903											
	4. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 <u>22</u> . godine (901 ± 902 ± 903)	904		441.955.312	0	7.134.448	126.402.597	0		5.721.517	581.213.874	0	581.213.874
	5. Dobit/(gubitak) za godinu	905								3.624.621	3.624.621		3.624.621
	6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906					-1.819.161			1.819.161	0		0
	7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907		0	0	0	-1.819.161	0		5.443.782	3.624.621	0	3.624.621
	8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908											
	9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909											
	10. Objavljene dividende	910											

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 Andriegrad

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

Izveštaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezervi za nekretnu i opremu	Revalorizacije rezervi za finansijska sredstva vrijednost kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeti koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
	11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriveni gubitak	911											
	12. Ostale promjene	912					-2						
	13. Stanje na dan 31. 12. 2021. / 1. 1. 2022. godine (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)	913		441.955.312	0	7.134.448	124.583.434	0	0	11.165.299	584.838.493	0	584.838.493
	14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914				435.124				-435.124	0		0
	15. Efekti ispravki grešaka	915	27			-1.109.785				1.109.785	0		0
	16. Ponovo iskazano stanje na dan 1. 1. 2022. godine (913 ± 914 ± 915)	916		441.955.312	0	6.459.787	124.583.434	0	0	11.839.960	584.838.493	0	584.838.493
	17. Dobit/(gubitak) za godinu	917								2.931.236	2.931.236		2.931.236
	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	4.769.277	2.931.236	0	2.931.236
	20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920											

6JUA3M - 27.02.2023

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

Izvjestaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski udjel kapitala/Vlasnički udjel	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacije rezervi za 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
	21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921											
	22. Objavljene dividende	922											
	23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivenje gubitka	923											
	24. Ostale promjene	924											
	25. Stanje na dan 31.12.2022 godine (916 ± 919 ± 920 - 921 - 922 ± 923 ± 924)	925		441.955.312	0	6.459.787	122.745.393	0	0	16.609.237	587.769.729	0	587.769.729

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



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