

**ХИДРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ  
ГОРЊА ДРИНА Д.О.О. ФОЧА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ  
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2022.**

„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА  
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.

---

САДРЖАЈ

	Страна
Одговорност руководства за припрему и одобравање годишњих финансијских извјештаја	1
Извјештај независног ревизора	2 - 4
Биланс стања	5
Биланс успјеха	6
Извјештај о осталим добицима и губицима	7
Извјештај о промјенама на капиталу	8
Биланс токова готовине	9
Напомене уз финансијске извјештаје	10 - 25

Прилог: АПИФ обрасци за годину завршenu 31. децембра 2022.

„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.

Одговорност руководства за припрему и одобравање финансијских извјештаја

Руководство друштва Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина д.о.о Фоча („Друштво“) дужно је припремити финансијске извјештаје за сваку пословну годину, који у свим значајним аспектима приказују реално и објективно финансијски положај Друштва, те резултате његовог пословања и токова готовине, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији у Републици Српској, те има одговорност за вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција које у сваком тренутку омогућују припремање финансијских извјештаја. Руководство има општу одговорност за подузимање корака који су јој у разумној мјери доступни како би јој омогућили очување средстава Друштва, те спречавање и откривање превара и осталих неправилности.

Руководство је одговорно за одабир прикладних рачуноводствених политика које су у складу с важећим извјештајним оквиром и за њихову досљедну примјену, доношење разумних и разборитих претпоставки и процјена, те припремање финансијских извјештаја на концепту временске неограничености пословања, осим ако је претпоставка да ће Друштво наставити с пословањем непримјерена.

Руководство је одговорно да Скупштини Друштва поднесе годишње финансијске извјештаје на усвајање.

Финансијски извјештаји за годину завршenu 31. децембра 2022., приказани на странама од 5 до 25, одобрени су од стране руководства дана 20. јуна 2023. године.



**„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА**

**БИЛАНС СТАЊА**

**На дан 31. децембар 2022. године**

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

	Напомена	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријална средства	5	38.939.063	38.535.674
Некретнине, постројења и опрема	6	22.779.168	13.131.962
Имовина с правом кориштенja		34.550	-
		<b><u>61.752.781</u></b>	<b><u>51.667.636</u></b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Потраживања од купца		24.327	12.454
Потраживања по ПДВ-у		1.755.019	1.227.802
Друга средства и потраживања		771	768
Готовински еквиваленти и готовина	7	12.850.279	14.645.694
		<b><u>14.630.396</u></b>	<b><u>15.886.718</u></b>
<b>Укупна актива</b>		<b><u>76.383.177</u></b>	<b><u>67.554.354</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Удјели друштва са ограниченим одговорношћу	8	77.717.203	77.717.203
Уписани неуплаћени капитал		-	(9.908.943)
<b>Власнички капитал</b>		<b><u>77.717.203</u></b>	<b><u>67.808.260</u></b>
Акумулирани губици		(1.943.028)	(1.025.988)
		<b><u>75.774.175</u></b>	<b><u>66.782.272</u></b>
<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Обавезе по основу најмова		24.963	-
Остале дугорочне обавезе		-	1.517
		<b><u>24.963</u></b>	<b><u>1.517</u></b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Обавезе према добављачима	9	540.050	737.401
Остале краткорочне обавезе		43.989	33.164
		<b><u>584.039</u></b>	<b><u>770.565</u></b>
<b>Укупна пасива</b>		<b><u>76.383.177</u></b>	<b><u>67.554.354</u></b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА**

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

**За годину завршenu 31. децембра 2022.**

*(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)*

	Напомена	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од закупнина	10	12.048 <u>12.048</u>	12.048 <u>12.048</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала, горива и енергије		(29.137)	(23.788)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(446.391) (73.926)	(364.087) (36.402)
Трошкови производних услуга		(123.938)	(85.500)
Трошкови амортизације	12	(214.943)	(111.043)
Нематеријални трошкови	13	(39.782)	(5.091)
Трошкови пореза и доприноса	14	(928.117)	(625.911)
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
Финансијски приходи		-	-
Финансијски расходи		(836) <u>(836)</u>	(2) <u>(2)</u>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>			
Остали приходи		-	-
Остали расходи		- <u>=</u>	(12.401) <u>(12.401)</u>
<b>ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
Порез на добитак	15	-	-
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>			
		<u>(916.905)</u>	<u>(626.266)</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА  
За годину завршена 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

Напомене	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Нето губитак периода	(916.905)	(626.266)
Остали добици и губици	-	-
<b>УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК</b>	<b>(916.905)</b>	<b>(626.266)</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.**

*(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)*

	<b>Власнички капитал</b>	<b>Акумулирани губици</b>	<b>Укупно</b>
Стање, 01. јануар 2021. године	47.990.373	(399.722)	47.590.651
Додатно уплаћени капитал	19.817.887	-	19.817.887
Нето губитак текуће године	-	(626.266)	(626.266)
Остали добици и губици	-	-	-
Укупни губитак текуће године	=	<u>(626.266)</u>	<u>(626.266)</u>
<b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>	<b><u>67.808.260</u></b>	<b><u>(1.025.988)</u></b>	<b><u>66.782.272</u></b>
Додатно уплаћени капитал	9.908.943	-	9.908.943
Остале усклађивања	-	(135)	(135)
Нето губитак текуће године	-	(916.905)	(916.905)
Остали добици и губици	-	-	-
Укупни губитак текуће године	=	<u>(916.905)</u>	<u>(916.905)</u>
<b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>	<b><u>77.717.203</u></b>	<b><u>(1.943.028)</u></b>	<b><u>75.774.175</u></b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.**

*(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)*

	<u>Година завршена 31. децембра 2022.</u>	<u>Година завршена 31. децембра 2021.</u>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Остали приливи из пословних активности	1.230.026	1.196.016
Одливи за набавке сировина, материјала и друге трошкове пословања и дати аванси добављачима	(2.119.300)	(7.744.810)
Одливи на основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(439.700)	(264.910)
Остали одливи из пословних активности	(42.897)	(85.947)
<i>Нето одливи готовине из пословних активности</i>	<u>(1.371.871)</u>	<u>(6.899.651)</u>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Одливи по основу набавке нематеријалних средстава и некретнина, постројенja и опреме	(10.332.487)	(8.358.035)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(10.332.487)</u>	<u>(8.358.035)</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Приливи по основу повећања основног капитала	9.908.943	19.817.887
<i>Нето приливи готовине из активности финансирања</i>	<u>9.908.943</u>	<u>19.817.887</u>
<b>Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине</b>	<b>(1.795.415)</b>	<b>4.560.201</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<b>14.645.694</b>	<b>10.085.493</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<b><u>12.850.279</u></b>	<b><u>14.645.694</u></b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

### 1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Друштво са ограничена одговорношћу за производњу и продају електричне енергије под називом "Хидроелектрана Бук Бијела" Фоча, (у даљем тексту: Друштво) основано је 03. септембра 2018. године на основу Одлуке Скупштине акционара Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" м.п. а.д. Требиње Зависног Предузећа „Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград број СА-18-08/18 од 13. јула 2018. године. Одлуком је регулисано учешће у основном капиталу Зависног Предузећа „Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград у износу од 80% и учешће у Матичног Предузећа а.д Требиње у износу од 20%, са укупним оснивачким капиталом од 1.000.000 БАМ.

Доношењу одлуке Скупштине акционара Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" м.п.а.д Требиње, Зависног Предузећа „Хидроелектране на Дрини" а.д Вишеград претходиле су следеће активности:

- Потписивање Уговора о конзорцијуму број 1.1/01-270-3/16 од 04. фебруара 2016. године, којим је установљен Конзорцијум од Матичног предузећа а.д. Требиње и Зависног Предузећа „Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград ради провођења свих прописаних активности неопходних за подношење Понуде за додјелу концесије изградњу и кориштење „Хидроелектране Бук Бијела" на ријеци Дрини, општина Фоча, у складу са Законом о концесијама РС. Уговором су регулисане међусобне одговорности, обавезе, као и да је водећи члан конзорцијума Матично предузеће а.д Требиње.
- Након подношења самоиницијативне понуде, у преговарачком поступку додијељена је концесија за изградњу и кориштење „Хидроелектрана Бук Бијела" на ријеци Дрини, општина Фоча, на основу којег је закључен Уговор о концесији за изградњу и кориштење „Хидроелектране Бук Бијела" на ријеци Дрини, општина Фоча бр.1.1/01-270-24/16 од 03. јуна 2016. године.
- Чланови Конзорцијума потписали су Протокол о начину оснивања Концесионог друштва „Хидроелектрана Бук Бијела" и плаћању концесионе накнаде бр.1.1/01-270-21/16 од 27. маја 2016. године,
- Влада Републике Српске у функцији Скупштине акционара Акцијског фонда Републике Српске а.д. Бања Лука у МХ „ЕРС" Матично предузеће а.д. Требиње је дала претходну сагласност за оснивање концесионог друштва „Хидроелектрана Бук Бијела" број 04/01-012-2-1697/18 од 29. јуна 2018. године.

Друштво је уписано у регистар привредних организација који се води код Окружног привредног суда у Требињу под бројем регистарског улошка 062-0-Рег-18-000341. Сједиште фирмe је на адреси: Немањина бр.5, Фоча.

На основу Уговора о преносу удјела у друштву" ХЕ Бук Бијела" д.о.о Фоча број 737/2019 од 05. априла 2019. године, измијењеног Статута друштва извршена је промјена у Рјешењу о регистрацији друштва бр. 062-0-Рег-19-000155 од 14. јуна 2019. године којим је Матично Предузеће постало 100%-тни власник Друштва. Након овог услиједиле су и слjедеће промјене:

- Дана 31. августа 2019. године направљен је Завршни рачун за предузећа "ХЕ Бук Бијела" д.о.о. Фоча и предузећа „Хидроелектрана Фоча и Паунци" д.о.о Фоча, и 01. септембра 2019. године извршена је статусна промјена „спајање уз припајање", тако што се предузеће „Хидроелектрана Фоча и Паунци" д.о.о Фоча, припојило предузећу „ХЕ Бук Бијела" до Фоча, и тиме је оно престало да постоји. Континуитет наставља предузеће "ХЕ Бук Бијела" д.о.о. Фоча.
- Дана 02. децембра 2019. године у Регистар пословних субјеката код Окружног суда у Требињу је уписана статусна промјена спајање уз припајање са повећањем капитала и промјеном пословног имена друштва. Друштву стицаоцу „Хидроелектрана Бук Бијела" д.о.о припојило се друштво „Хидроелектрана Фоча и Паунци" д.о.о Фоча које је припајањем престало да постоји. На основу статусне промјене спајања уз припајање повећао се основни капитал друштва стицаоца на 1.020.000 БАМ. Број овог Рјешења је 062-0-Рег-19-000353, а ново пословно име Друштва је „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина" (скраћено ХЕС Горња Дрина) д.о.о Фоча, Немањина број 19.
- Дана 09. децембра 2019. године у Окружном привредном суду у Требињу је донесено Рјешење о регистрацији број 062-0-Рег-19-000360 којим је на основу Одлуке о повећању основног капитала број СД-10-41/19 од 06.12.2019. године и процјене вјештака извршена докапитализација Друштва, тако да је уписан капитал у износу од 1.704.540,50 БАМ уношењем неновчаног дијела капитала.
- Дана 17. децембра 2019. године Рјешењем Окружног суда у Требињу број 062-0-Рег-19-000370 извршен је упис повећања капитала друштва на износ од 38.081.429,50 БАМ, а на основу Одлуке о повећању основног капитала неновчаним улогом и процјене судског вјештака, те других пратећих Одлука.
- Дана 09. новембра 2020. године Рјешењем Окружног суда у Требињу број 062-0-Рег-19-000370 уписано је приступање члана, повећање капитала друштва, промјена лица овлаштених за заступање и промјена функције лица овлаштених за заступање. Друштву је приступило Јавно Предузеће Електропривреда Србије Београд и уноси капитал у износу од 39.635.773,56 БАМ, од чега је уплаћено 9.908.643,40 БАМ, а остатак ће накнадно уплатити. Овим је Јавно Предузеће Електропривреда Србије Београд постало власник Друштва у проценту од 51%.

У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности производње електричне енергије, испитивање терена бушењем и сондирањем, студије, истраживања и пројектовање и изградња хидрограђевинских и других објеката и постављање електричних инсталација и опреме.

„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

---

Јединствени

идентификациони

број

Друштва

је

4404348440002.

**„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.**

*(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)*

---

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ (НАСТАВАК)**

**Руководство**

Милан Баштинац  
Љиљана Милиџановић  
Горан Никовић

Предсједник Управног одбора  
Члан Управног одбора  
Члан Управног одбора за економско-финансијске послове

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршенају 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

---

### 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

#### 2.1. Извјештајни оквир

Финансијски извјештаји Друштва припремљени су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске, број 94/15 и 78/20). Према Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске, стандарди финансијског извјештавања који се примјењују у Републици Српској („МСФИ“) су Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“) и Међународни стандарди финансијског извјештавања („МСФИ“) усвојени од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („ИАСБ“), који су официјелно преведени и објелодањени на локалном језику од стране Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске („CPPPC“).

Основа за припрему финансијских извјештаја за годину завршенају 31. децембра 2022. утврђена је одлуком Управног одбора CPPPC-а, број 55/20 од 19. фебруара 2020. године. Листа преведених и објелодањених МРС и МСФИ који су примјењиви у припреми финансијских извјештаја за годину завршенају 31. децембра 2022. објелодањена је на интернет страници CPPPC-а: <http://www.srrrs.org/?strana=ifrs>.

#### 2.2. Временска неограниченост пословања

Финансијски извјештаји припремљени су под претпоставком временске неограничености пословања што подразумијева да ће Друштво бити способно реализовати потраживања и подмирити обавезе у нормалном току пословања.

#### 2.3. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка).

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена која би се добила за продају или би била плаћена за пренос обавеза у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум мјерења, без обзира на то је ли та цијена директно уочљива или процјењена користећи другу технику процјене вриједности. У процјени фер вриједности средстава или обавеза, Друштво узима у обзир карактеристике средстава или обавеза када би учесници на тржишту узели у обзир ове карактеристике код одређивања цијене средстава или обавеза на датум мјерења.

Фер вриједност средства или обавезе мјери се користећи претпоставке које би примјењивали учесници на тржишту приликом дефинисања цијене средства или обавезе, претпостављајући да учесници на тржишту дјелују у њиховом економском интересу.

#### 2.4. Функционална валута и валута извјештавања

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

#### 2.5. Упоредни подаци

Финансијски извјештаји Друштва укључују упоредне податке за годину завршенају 31. децембра 2021.

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину завршена 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

### 3.1. Стране валуте

Трансакције у валутама које нису БАМ се почетно евидентирају по курсу који важи на дан трансакције.

Монетарна средства и обавезе деноминоване у таквим валутама прерачунавају се по стопама које важе на датум извјештајног периода.

Немонетарне ставке исказане по фер вриједности које су деноминоване у страним валутама поново се прерачунавају по курсу важећем на дан када је утврђена фер вриједност.

Немонетарне ставке деноминоване у страним валутама које се мјере по историјском трошку се не прерачунавају поново.

Добици и губици настали прерачунавањем укључују се у биланс успјеха у периоду у којем су настали. Било који ефекат прерачунавања унутар добитака или губитака од немонетарних средстава која се мјере по фер вриједности кроз остале добитке и губитке, биће признат кроз остале добитке и губитке.

### 3.2. Приходи из уговора са купцима

Приходи настају током редовног пословања Друштва. Приход се мјери у износу цијене трансакције. Цијена трансакције је износ накнаде за коју Друштво очекује да има право у замјену за пренос контроле над обећаним производима/робом или услугама купцу, искључујући износе наплаћене у име трећих страна. Друштво признаје приход када пренесе контролу над производом/робом или услугом купцу.

### 3.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по трошку умањеном за исправку вриједности и евентуално признате губитке услијед обезвређења. Трошак набавке обухвата набавну цијену и све трошкове директно повезане са довођењем средства у радно стање за намјеравану употребу. За квалификувана средства, трошак набавке укључује и трошкове позајмљивања капитализиране у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

Трошкови текућег одржавања и поправака, замјене, те инвестицијског одржавања мањег обима, признају се као расход кад су настали.

Средства у изградњи, које се гради у сврху пружања услуга или административне сврхе, исказане су по трошку набавке умањеном за евентуалне губитке од обезвређења. Такво средство се рекласификује на одговарајуће категорије некретнина, постројења и опреме након што је довршено и спремно за намјеравану употребу.

Добици и губици темељем расходовања или отуђења средства утврђују се као разлика између износа прилива од продаје и књиговодственог износа средства, и признају се у билансу успјеха у периоду у којем су настали.

Обрачун амортизације започиње у тренутку у којем је средство спремно за намјеравану употребу. Амортизација се обрачунава на темељу процијењеног вијека употребе средства, користећи линеарну методу обрачуна, као што слиједи:

Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	3,00%
Намјештај	10%
Рачунари	40%

Друштво преиспитује процијењени вијек употребе некретнина, постројења и опреме на крају сваког годишњег извјештајног периода.

Земљиште се не амортизује.

Амортизација се класификује у билансу успјеха на основу функције некретнина, постројења и опреме.

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.4 Нематеријална средства

Засебно набављено нематеријално средство, на почетном признавању, мјери се по трошку. Након почетног признавања, нематеријално средство се исказује по трошку умањеном за исправку вриједности и евентуално признате губитке услијед обезвређења.

Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

Нематеријална средства се амортизују током свог корисног економског вијека употребе и процјењују за обезвређење вриједности кадгод постоје назнаке да вриједност нематеријалног средства може бити умањена.

Амортизација се обрачунава линеарно, како слиједи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Нематеријална улагања	10%	10

Период и метода амортизације се преиспитују барем на крају сваког извјештајног периода. Промјене у очекиваном вијеку употребе или у очекиваном начину коришћења будућих економских користи уградјених у средству сматрају се модификацијама у периоду или методи амортизације, и третирају са као промјене у рачуноводственим процјенама. Трошак амортизације нематеријалних средстава признаје се у билансу успјеха у категорији трошка која је конзистентна са функцијом нематеријалних средстава.

#### 3.5. Обезвређење вриједности имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2022. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације обезвређења непретнине и нематеријалних улагања Друштва.

#### 3.6. Залихе

Залихе се евидентирају по никој 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 остale 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 цјелисти отписују.

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.7 Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине укључују готовину на рачунима код банака.

#### 3.8. Бенефиције запосленима

У име својих запослених, Друштво плаћа порез на доходак, као и доприносе за пензионо, инвалидско, здравствено и осигурање од незапослености, на и из плате, који се обрачунавају по законским стопама током године на бруто плату. Друштво плаћа наведени порез и доприносе у корист институција Републике Српске.

Надаље, топли оброк, превоз и регрес се плаћају у складу са домаћим законским прописима. Ови трошкови су приказани у билансу успјеха у периоду у којем су настали трошкови плате.

#### 3.9. Опорезивање

##### *Текући порез на добитак*

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06 и 57/12, 94/15 и 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефекта усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност обезвређења 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 обезвређење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

##### *Одложени порез на добитак*

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

##### *Порези и доприноси који не зависе од резултата*

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

##### *Порез на додату вриједност*

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

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.10. Финансијски инструменти

##### 3.10.1 Финансијска средства

###### Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у слеђеће мјерне категорије:

- она која је накнадно мјери по фер вриједности (или кроз остале добитке и губитке [„ОДГ“] или кроз биланс успеха [„БУ“]), и
- она која је мјери по амортизованом трошку.

Класификација зависи од пословног модела Друштва за управљање финансијским средствима, као и уговорним условима за токове готовине.

За средства мјерена по фер вриједности, добици и губици ће бити признати или кроз БУ, или кроз ОДГ. За улагања у инструменте капитала који се не држе за трговање, ово ће зависити од тога да ли је Друштво направило неопозив избор у моменту почетног признавања да инструменте капитала води по фер вриједности кроз ОДГ.

Друштво рекласификује дужничке инструменте онда и само онда када промијени свој пословни модел за управљање тим средствима.

###### Признавање и престанак признавања

Редовна куповина и продаја финансијских средстава признаје се на датум трговања, тј. датум на који се Друштво обвезује на куповину или продају средстава. Финансијска средства се престаје признавати када су права примања токова готовине истекла или су пренешена, а Друштво је пренијело све ризике и користи од власништва.

###### Мјерење

При почетном признавању, Друштво мјери финансијска средства по фер вриједности плус трансакцијски трошкови који су директно приписани набавци финансијских средстава, у случају да финансијска средства нису исказана по фер вриједности кроз биланс успеха (ФВБУ). Трансакцијски трошкови финансијских средстава по ФВБУ признају се као расходи у билансу успеха.

###### a) Дужнички инструменти

Накнадно мјерење дужничких инструмената зависи од пословног модела Друштва за управљање средствима и карактеристикама токова готовине од средстава. Накнадно мјерење дужничких инструмената зависи од пословног модела Друштва за управљање средствима (тј. да ли је циљ Друштва искључиво наплата уговорених токова готовине од средстава, или наплата и уговорених токова готовине и токова готовине од продаје средстава или ниједно од ова два модела) и карактеристике тока готовине средстава (тј. да ли токови готовине представљају само плаћање главнице и камате („ЦППИ“ тест), а камата укључује само накнаду за кредитни ризик, временску вриједност готовине и друге основне ризике кредитирања и профитну маржу).

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 Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.10. Финансијски инструменти (наставак)

##### 3.10.1 Финансијска средства (наставак)

###### Мјерење (наставак)

Постоје три мјерне категорије у које Друштво класификује своје дужничке инструменте

- **Амортизовани трошак:** Средства која се држе ради наплате уговорених токова готовине, при чему токови готовине представљају искључиво плаћања главнице и камата, мјере се по амортизованом трошку. Каматни приход од ових финансијских средстава је укључен у финансијски приход, уз употребу методу ефективне каматне стопе. Било која добит или губитак који произилазе из престанка признавања директно се признаје у биланс успјеха, и исказује се унутар осталих прихода/(расхода). Курсне разлике и губици од обезвређења исказани су као засебне ставке у билансу успјеха.

Сва финансијска средства Друштва класификована су у ову категорију:

- потраживања од купаца; и
- готовина и еквиваленти готовине.
- **ФВОДГ (Фер вриједност кроз остале добитке и губитке):** Средства која се држе ради наплате уговорених токова готовине и због продаје финансијских средстава, при чему токови готовине представљају искључиво плаћања главнице и камата, мјере се по ФВОДГ. Промјене у књиговодственом износу се исказују кроз ОДГ, осим признавања обезвређења/отпуштања обезвређења, каматног прихода и курсних разлика, који се признају у биланс успјеха. Када се финансијска средства престају признавати, акумулирана добит или губитак претходно признат кроз ОДГ се рекласификује из капитала у биланс успјеха и исказује се унутар осталих прихода/(расхода). Каматни приход од ових финансијских средстава је укључен финансијске приходе, уз употребу методу ефективне каматне стопе. Курсне разлике и губици од обезвређења исказани су као засебне ставке у билансу успјеха.

Друштво не посједује финансијска средства класификована у ову категорију.

- **ФВБУ (Фер вриједност кроз биланс успјеха):** Средства која не задовољавају критерије за амортизовани трошак или ФВОДГ, мјери се по ФВБУ. Добит или губитак од дужничког инструмента који се накнадно мјери по ФВБУ, исказује се у билансу успјеха, унутар осталих прихода/(расхода), у периоду у којем је настао. Таква добит или губитак од фер вриједности укључује све уговорене примљене камате на дужничке инструмент класификоване у ову категорију.

Друштво не посједује финансијска средства класификована у ову категорију.

#### б) Власнички инструменти

Друштво накнадно мјери све инструменте капитала по фер вриједности. Када је руководство Друштва изабрало да презентира добитке и губитке од фер вриједности инструмената капитала кроз ОДГ, након престанка признавања средстава не врши се накнадна рекласификација добитака и губитака од фер вриједности у биланс успјеха. Дивиденде од таквих улагања настављају се признавати у биланс успјеха као остали приход, након што се успостави право Друштва да прими уплате.

Промјене у фер вриједности финансијских средстава по ФВБУ признају се унутар осталих прихода/(расхода) у билансу успјеха, онако како је примјењиво. Трошкови обезвређења (и отпуштања обезвређења) инструмената капитала мјерених по ФВОДГ нису засебно исказани од осталих промјена фер вриједности.

Друштво

не

посједује

власничке

инструменте.

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

---

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.10. Финансијски инструменти (наставак)

##### 3.10.1 Финансијска средства (наставак)

###### Обезвређење

За дужничке инструменте који се воде по амортизованом трошку или по ФВОДГ, Друштво процењује очекиване кредитне губитке („ECL“) на основу будућих информација. Примијењена методологија процјене обезвређења зависи од тога да ли је дошло до значајног повећања кредитног ризика.

Мјерење ECL-а одражава: (и) непристрасан и вјеробатни пондерисани износ који се одређује процјеном распона могућих исхода, (ии) временском вриједношћу новца и (иии) свим разумним и доступним информацијама које су доступне без непотребних трошкова на крају сваког извјештајног периода о прошлим догађајима, тренутним условима и прогнозама будућих услова.

За потраживања од купаца, без значајне компоненте финансирања, Друштво примјењује поједностављени приступ дозвољен по МСФИ 9 и мјери очекиване губитке услијед обезвређења током периода трајања уговора, а од почетног признавања потраживања. Друштво користи матрицу исправке вриједности по којој се губици услијед обезвређења израчују за потраживања од купаца сходно њиховој старосној структури или периодима њиховог доспијеђа.

На основу промјене у кредитном квалитету, Друштво се води моделом од три фазе за процјену обезвређења вриједности финансијских средстава:

- Фаза 1 – састоји се из износа за које се кредитни ризик није значајно повећао од момента почетног признавања. Очекивани кредитни губици одређују се на основу вјероватноће уласка у статус неиспуњавања обавеза унутар наредних 12 мјесеци (тј. дио очекиваних кредитних губитака током периода трајања уговора који резултирају из могућности уласка у статус неизмиривања обавеза унутар наредних 12 мјесеци или уговореног доспијеђа, зависно шта је краће).
- Фаза 2 – састоји се из износа за које је утврђено значајно повећање кредитног ризика од момента почетног признавања, али за које не постоје објективни докази обезвређења. Очекивани кредитни губици базирају се на вјероватноћи уласка у статус неиспуњавања обавеза током периода трајања уговора.
- Фаза 3 – састоји се из износа за које постоје објективни докази обезвређења (тј. који касне више од 90 дана). Очекивани кредитни губици се мјереју као очекивани кредитни губици током цијelog периода трајања уговора. Очекивани кредитни губици процјењују се узимајући у обзир садашњу вриједност будућих токова готовине из тих средстава.

##### 3.10.2 Финансијске обавезе

Финансијске обавезе почетно се признају по фер вриједности умањеној за трошкове трансакције и накнадно се мјере по амортизованом трошку уз употребу ефективне каматне стопе.

Добици и губици се признају у биланс успјеха када се престану признавати обавезе, као и кроз процес амортизације ефективне каматне стопе.

Финансијска обавеза се престаје признавати када је обавеза испуњена, отказана или истекла. Када се постојећа финансијска обавеза замјени другом од истог повјериоца по битно другачијим условима, или се услови постојеће обавезе битно модификују, таква размјена или модификација се третира као престанак признавања изворне обавезе и признавање нове обавезе. Разлика у одговарајућим књиговодственим износима се признаје у билансу успјеха, осим ако се економска суштина разлике у књиговодственој вриједности не припише капиталној трансакцији с власницима. Добит или губитак израчују се као разлика садашње вриједности модификованих токова готовине и садашње вриједности оригиналних токова готовине, обје вриједности дисконтоване уз употребу оригиналне ефективне каматне стопе обавезе.

Узети кредити се класификују као краткорочне обавезе, осим ако Друштво има безусловно право да одложи подмирење обавезе за најмање 12 мјесеци након извјештајног периода.

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.11. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који се могу директно приписати стицању, изградњи или производњи квалификуваних средстава, а што су средства која нужно захтијевају значајан временски период за припрему за намјеравану употребу или продају, додају се трошку тих средства, све док та средства суштински нису спремна за њихову намјену или продају.

Приходи од улагања зарађени привременим улагањем одређених узетих кредита до њиховог трошења на квалификовано средство одузимају се од трошкова позајмљивања који су прихватљиви за капитализацију.

Сви остали трошкови позајмљивања признају се у билансу успјеха у периоду у којем су настали.

#### 3.12. Резервисања

Друштво признаје резервисање ако има садашњу обавезу (правну или изведену) која је настала темељем прошлих догађаја, ако постоји вјероватноћа да ће за подмирење обавезе бити потребан одлив ресурса, и ако се поуздано може процјенити износ обавезе.

Износ признат као резервисање је најбоља процјена накнаде која је потребна за подмирење садашње обавезе на датум извјештајног периода, узимајући у обзир ризике и неизвјесности обавеза. Резервисања се отпуштају само за оне трошкове за које је резервисање извorno признато. Ако одлив економских користи за подмирење обавеза више није вјеробатан, резервисање се отпушта.

#### 3.13. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 26. јануара 2010. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обахватају 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.

#### 3.14. Догађаји након датума извјештајног периода

Догађаји послије датума извјештајног периода су пословни догађаји настали између 31. децембра извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума извјештајног периода и који пружају доказ о стањима која су постојала на датум извјештајног периода врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума извјештајног периода, а односе се на околности које нису постојале на датум извјештајног периода, 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.

### 4. 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 процјењених износа.

„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

	Нематеријална улагања	Средства у припреми	Укупно
<b><u>Набавна вриједност</u></b>			
Стање 01. јануар 2021. године	441.646	36.400.789	36.842.435
Набавке у току године	-	1.796.290	1.796.290
Стање 31. децембар 2021. године	<u>441.646</u>	<u>38.197.079</u>	<u>38.638.725</u>
Набавке у току године	-	454.914	454.914
Стање 31. децембар 2022. године	<u>441.646</u>	<u>38.651.993</u>	<u>39.093.639</u>
<b><u>Исправка вредности</u></b>			
Стање 01. јануар 2021. године	51.525	-	51.525
Амортизација у току периода	51.526	-	51.526
Стање 31. децембар 2021. године	<u>103.051</u>	=	<u>103.051</u>
Амортизација у току периода	51.525	-	51.525
Стање 31. децембар 2022. године	<u>154.576</u>	=	<u>154.576</u>
<b><u>Садашња вриједност</u></b>			
Стање, 31. децембар 2022. године	<u>287.070</u>	<u>38.651.993</u>	<u>38.939.063</u>
Стање, 31. децембар 2021. године	<u>338.595</u>	<u>38.197.079</u>	<u>38.535.674</u>
Стање, 1. јануар 2021. године	<u>390.121</u>	<u>36.400.789</u>	<u>36.790.910</u>

Нематеријална средства се односе на студију о спајању уз припајање изградње Бук Бијела ХЕ Паунци и потребним улагањима у Друштво, за које је ангажован екстерни консултант – Deloitte.

„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

**6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Укупно
<b><u>Набавна вриједност</u></b>				
Стање 01. јануар 2021. године	684.540	4.575	49.049	738.164
Набавке у току године Дати аванси	10.000 -	118.437 -	6.561.745 5.758.431	6.690.182 5.758.431
Стање 31. децембар 2021. године	<b>694.540</b>	<b>123.012</b>	<b>12.369.225</b>	<b>13.186.777</b>
Набавке у току године	-	96.609	9.618.842	9.715.451
Стање 31. децембар 2022. године	<b>694.540</b>	<b>219.621</b>	<b>21.988.067</b>	<b>22.902.228</b>
<b><u>Исправка вредности</u></b>				
Стање 01. јануар 2021. године	20.536	305	-	20.841
Амортизација у току периода	20.836	13.138	-	33.974
Стање 31. децембар 2021. године	<b>41.372</b>	<b>13.443</b>	-	<b>54.815</b>
Амортизација у току периода	20.836	47.409	-	68.245
Стање 31. децембар 2022. године	<b>62.208</b>	<b>60.852</b>	-	<b>123.060</b>
<b><u>Садашња вриједност</u></b>				
Стање, 31. децембар 2022. године	<b>632.332</b>	<b>158.769</b>	<b>21.988.067</b>	<b>22.779.168</b>
Стање, 31. децембар 2021. године	<b>653.168</b>	<b>109.569</b>	<b>12.369.225</b>	<b>13.131.962</b>
Стање, 1. јануар 2021. године	<b>664.004</b>	<b>4.270</b>	<b>49.049</b>	<b>717.323</b>

**7. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Девизни рачун	12.429.571	9.951.508
Жиро рачун	420.708	4.694.186
	<b>12.850.279</b>	<b>14.645.694</b>

**8. КАПИТАЛ**

Удјели друштва са ограниченој одговорношћу

	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	49	38.081.429
Електропривреда Србије а.д. Београд	51	39.635.774
	<b>100</b>	<b>77.717.203</b>

„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

9. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе према добављачима из Републике Српске	539.686	737.374
Обавезе према добављачима-повезаним правним лицима	364	27
	<b><u>540.050</u></b>	<b><u>737.401</u></b>

10. ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНА

	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Приходи од закупнина	12.048	12.048
	<b><u>12.048</u></b>	<b><u>12.048</u></b>

Приходи од закупнина односе се на приходе по основу Уговора о закупу дијела Управне зграде у Фочи са ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград и „Хидроелектране Бистрица“ д.о.о Фоча.

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Накнаде члановима руководства, Надзорног одбора и Одбора за ревизију	331.702	256.312
Бруто зараде	105.698	99.775
Трошкови службених путовања	8.991	7.319
Остали лични расходи и накнаде	-	682
	<b><u>446.391</u></b>	<b><u>364.088</u></b>

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Трошкови амортизације нематеријалних средстава	51.525	51.525
Трошкови амортизације грађевинских објеката и опреме	68.245	33.975
Трошкови амортизације имовине с правом кориштенja	6.943	-
	<b><u>126.713</u></b>	<b><u>85.500</u></b>

„ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Трошкови обезбеђења објекта	116.820	-
Трошкови адвокатских услуга	32.000	25.000
Трошкови платног промета	21.570	2.058
Трошкови непроизводних услуга	15.634	32.713
Трошкови репрезентације	10.887	9.259
Трошкови рачуноводствених услуга	7.528	7.858
Остали нематеријални трошкови	13.279	34.155
	<u>217.718</u>	<u>111.043</u>

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Накнада за загађење животне средине	16.717	759
Комунална и републичка такса на фирму	2.000	4.100
Остали порези и доприноси	21.065	232
	<u>39.782</u>	<u>5.091</u>

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Губитак прије опорезивања	(916.905)	(626.266)
Порески кредит по законској стопи од 10%	91.690	62.627
Кориговано за:		
- Ефекат пореско неодбитних расхода	(326)	(868)
- Ефекат неопорезивих прихода	591	-
- Пренешени порески губитак	91.272	29.513
<b>Непризната одложена пореска средства</b>	<b><u>183.227</u></b>	<b><u>91.272</u></b>

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво има пренешене пореске губитке у износу од 1.832.271 БАМ, који ће, ако не буду искоришћени, истећи како спиједи:

2024. – 74.063 БАМ;  
2025. – 221.068 БАМ;  
2026. – 617.590 БАМ;  
2027. – 919.550 БАМ.

Одгођена пореска средства у укупном износу од 183.227 БАМ нису призната у овим финансијским извјештајима, јер постоји значајна сумња да ће Друштво имати довољно будуће опорезиве добити на основу које може искористити ове пореске губитке.

# „ХИДРОЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКИ СИСТЕМ ГОРЊА ДРИНА“ Д.О.О. ФОЧА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За годину завршenu 31. децембра 2022.

(сви износи су у БАМ, осим ако није другачије назначено)

### 16. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Субјекти се генерално сматрају повезаним ако су субјекти под заједничком контролом или ако један субјект има способност да контролише други субјект или може вршити значајан утицај или заједничку контролу над другим субјектом у доношењу финансијских и оперативних одлука. Приликом разматрања сваког могућег односа са повезаном страном, пажња је усмјерена на суштину односа, а не само на правни облик.

Повезане стране Друштва су:

- власници:
  - Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње,
  - Електропривреда Србије а.д. Београд;
- остале повезане стране – чланице групације којој Друштво припада:
  - ЗП „Хидроелектране на Дрини“ Вишеград,
  - ЗП Хидроелектрана „Бистрица“ Фоча;
- кључно руководно особље:
  - Милан Баштинац Предсједник Управног одбора,
  - Љиљана Милициановић Члан Управног одбора,
  - Горан Нинковић Члан Управног одбора за економско-финансијске послове.

#### 16.1 Накнаде кључном руководном особљу

	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Бруто плате члановима руководства	115.070	112.585
	<u>115.070</u>	<u>112.585</u>

#### 16.2 Детаљне трансакције са повезаним правним лицима

	Година завршена 31. децембра 2022.	Година завршена 31. децембра 2021.
Продаја производа/робе друштвима власницима	-	-
Продаја производа/робе осталим повезаним странама	-	-
Услуге пружене друштвима власницима	-	-
Услуге пружене осталим повезаним странама	12.048	12.048

#### 16.3 Неподмирени износи по основу продаја/набавки производа/робе и услуга

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Текућа потраживања	-	-
Друштва власници	-	-
Остале повезане стране	-	-
Текуће обавезе	354	27
Друштва власници	-	-
Остале повезане стране	-	-

Обавеза према Мјешовитом Холдингу Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње формирана је приликом друге докапитализације и представља износ одбитног ПДВ-а по фактури испостављеној ХЕС-у Горња Дрина за пренесене пројекте, концесионо право и концесиону накнаду, а плаћен је Електропривреди РС кад су се ХЕС-у вратила средства од Управе за индиректно опорезивање.

## 17. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Пословање Друштва изложено је кредитном ризику и ризику ликвидности.

### 17.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да уговорна страна неће испунити своје обавезе по финансијском инструменту или уговору с купцима, што доводи до финансијског губитка. Кредитни ризик произилази из готовине и еквивалената готовине, потраживања од купца и осталих потраживања.

Књиговодствени износи финансијских средстава евидентиране у финансијским извјештајима, умањени за исправке вриједности, представљају максималну изложеност Друштва кредитном ризику без узимања у обзир вриједности било којег прибављеног колатерала.

### 17.2. Ризик ликвидности

Друштво управља ризиком ликвидности одржавањем довољно готовинских средстава како би се испуниле обавезе по доспијеђу.

На крају извјештајног периода Друштво је имало високоликвидна средства (као што су готовина и еквиваленти готовине) у износу од 12.850.279 БАМ (31. децембар 2021.: 14.645.694 БАМ) за које се очекује да ће бити спремне за коришћење за управљање ризиком ликвидности.

### 17.3. Фер вриједност финансијских инструмената

*а) Фер вриједност финансијских инструмената Друштва који се мјере по фер вриједности на трајној основи*

Друштво не посједује финансијске инструменте који се мјере по фер вриједности на трајној основи.

*б) Фер вриједност финансијских инструмената Друштва који се не мјере по фер вриједности на трајној основи (али за које се захтијева објелодањивање фер вриједности)*

За потраживања од купца, обавезе према добављачима, као и готовину и еквиваленте готовине, књиговодствена вриједност представља разумну апроксимацију фер вриједности.

## 18. ИЗВЈЕШТАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Руководство није упознато са било којим значајним догађајима након датума извјештајног периода који би могли утицати на финансијске извјештаје на дан 31. децембра 2022. године или захтијевати одвојено објелодањивање.

Одобрено дана 20. јуна 2023. године, у име и за рачун Друштва, од стране:

  
Милан Баштинац  
Предсједник Управног одбора