

Појединачни финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2022. године и Извјештај независног ревизора

Мјешовити холдинг
„Електропривреда Републике
Српске“ Матично предузеће а.д.
Требиње

Зависно предузеће
„Електродистрибуција“ а.д. Пале

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	1
Појединачни биланс успјеха.....	6
Појединачни извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	7
Појединачни биланс стања.....	8
Појединачни извјештај о промјенама на капиталу.....	9
Појединачни биланс токова готовине.....	10
Напомене уз појединачне финансијске извјештаје.....	11-52

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале

Мишљење

Обавили смо ревизију појединачних финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају појединачни биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, појединачни биланс успеха, појединачни извјештај о осталом укупном резултату, појединачни извјештај о промјенама на капиталу и појединачни биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум, укључујући и напомене уз појединачне финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени појединачни финансијски извјештаји приказују на истинит и фер начин, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стања Друштва на дан 31. децембра 2022. године, као и резултат његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим Стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили достатни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Истицање питања

Скрећемо пажњу на информације објелодањене у напмени 19 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, Дугорочни финансијски пласмани, у којој је објелодањено да је Друштво у току 2022. године извршило повећање учешће у капиталу зависног друштва Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи, уносом неновчаног улога процјењене вриједности 33.039.892 КМ. Даље, Друштво је на дан 31. децембра 2021. године, у пословним књигама, имало исказане обавезе по основу дугорочног кредита код Addiko Bank а.д. Бања Лука у износу од 12.559.224 КМ, а који је био извор финансирања улагања у грађевинске објекте и опрему Друштва која је током 2022. године била основ за пренос, односно повећање учешћа у капиталу зависног друштва. На основу одлука Органа управљања и на основу Уговора о приступању дуга, Друштво је током 2022. године извршило и пренос обавеза по дугорочном кредиту на зависно Друштво (веза напомена 34) и наведено смањење обавеза евидентирало као умањење учешћа у капиталу у износу од 12.559.224 КМ (веза напомена 19). Смањење капитала по основу преноса обавеза по дугорочном кредиту и упис смањења капитала по истом основу, завршено је 28.03.2023. године (напомена 38).

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у Напмени 2.5. уз приложене појединачне финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 11.805.462 КМ, Овај индикатори указују на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности, што може довести у питање пословање по начелу сталности пословања.

Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Осим тога, обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреда Републике Српске“, способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа. Управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
Признавање прихода (видјети напомену 5) Приходи од продаје услуга у износу од 26.961.201 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу. Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена услуга је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске. Приходи од продаје услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик признавања прихода од мрежарине и нестандартних услуга, као и осталих прихода од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали. МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.	Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке: Сагледали смо окружење Друштва. У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања. Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период. На бази узорка спровели смо тест контрола. На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања од купаца. На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали. Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.

Одговорност руководства за појединачне финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање појединачних финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске као и за такве интерне контроле за које Руководство Друштва утврди да су неопходне и које омогућавају састављање појединачних финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању појединачних финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли појединачни финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење.

Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с МРевС-има, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такођер:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа појединачних финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
 - стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;
 - оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
 - закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у појединачним финансијским извјештајима или, ако



Grant Thornton

такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;

- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај појединачних финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли појединачни финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

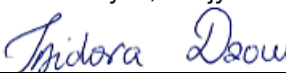
Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији појединачних финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од таквог објелодањивања.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Невена Милинковић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука⁰
Бања Лука, 26. јул 2023. године



Исидора Џомбић
Managing Partner - Директор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука



Невена Милинковић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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, производа и услуга	5	26,976,376	36,688,234
Остали пословни приходи	6	3,183,282	1,648,604
		<u>30,159,658</u>	<u>38,336,838</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	7	(5,939,926)	(9,609,683)
Трошкови материјала и трошкови горива и енергије	8	(1,435,924)	(1,175,842)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	9	(12,016,059)	(12,938,159)
Трошкови производних услуга	10	(1,513,966)	(1,751,563)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(6,109,147)	(6,789,771)
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	12	(735,238)	(2,319,821)
Трошкови пореза и доприноса	13	(221,413)	(569,375)
		<u>(27,971,673)</u>	<u>(35,154,214)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)		2,187,985	3,182,624
Финансијски приходи	14	149,771	269,522
Финансијски расходи	14	(335,375)	(950,448)
		<u>(185,604)</u>	<u>(680,926)</u>
Добитак/(губитак)редовне активности		2,002,381	2,501,698
Остали приходи	15	1,382,540	454,291
Остали расходи	16	(192,496)	(1,497,355)
		<u>1,190,044</u>	<u>(1,043,064)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3,192,425	1,458,634
Порез на добитак:			
- порез на добитак	17б)	(350,311)	(402,285)
- одложени порески расходи/ (приходи) периода	17в)	755,448	101,698
		<u>405,137</u>	<u>300,587</u>
НЕТО ДОБИТАК		3,579,562	1,158,047
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	33		
- Основна и разријеђена зарада по акцији		<u>0.2278</u>	<u>0.0733</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2023. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.
Потписано у име Друштва:

Станишић Ацо ма.еџц.

Директор

Дражан Кусмук дипл.прав.

Извршни директор сектора
послова подршке

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
(У КМ)

	<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2022.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2021.</u>
Нето добитак периода		3,597,562	1,158,047
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине		-	-
Укупан нето добитак периода		3,597,562	1,158,047

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

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

	Напомена	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
Стална средства			
Нематеријална средства	18	5,887,345	4,651,042
Некретнине, постројења и опрема	18	104,651,566	136,595,913
Инвестиционе некретнине	18	502,146	289,785
Дугорочни финансијски пласмани	19	20,547,323	76,547
Одложени порези	17г	116,341	130,910
		<u>131,704,721</u>	<u>141,744,197</u>
Обртна средства			
Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља	20	4,261,931	2,899,896
Потраживања од купаца	21	6,771,154	9,001,277
Остала краткорочна потраживања	22	27,460	14,430
Краткорочни финансијски пласмани		242,999	467,653
Готовина и готовински еквиваленти	23	4,272,569	950,533
Краткорочна разграничења		414,855	467,057
		<u>15,990,968</u>	<u>13,800,846</u>
Билансна актива		147,695,689	155,545,043
Ванбилансна актива	35	26,593,141	40,477,069
Укупна актива		174,288,830	196,022,112
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	25	15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве		29,859,808	35,658,049
Статутарне резерве		88,509	52,957
Законске резерве		297,695	239,793
Остале резерве		8,620,182	8,620,993
Нераспоређени добитак		36,690,262	27,387,102
		<u>91,352,355</u>	<u>87,754,793</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	26	793,472	796,940
Разграничени приходи и примљене донације	27	13,055,708	11,986,203
Дугорочни кредити	28	8,890,337	17,234,551
Одложене пореске обавезе	17 в)	5,238,531	6,008,549
Остала дугорочна резервисања	26,27	568,856	491,158
		<u>28,546,904</u>	<u>36,517,401</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	2,442,004	3,964,923
Обавезе према добављачима	29	22,743,293	23,632,893
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	30	2,611,133	3,675,033
		<u>27,796,430</u>	<u>31,272,849</u>
Билансна пасива		147,695,689	155,545,043
Ванбилансна пасива	35	26,593,141	40,477,069
Укупна пасива		174,288,830	196,022,112

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
(У КМ)

	Акцијски капитал	Ревалори- зационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	15,795,899	38,401,334	24,796	192,859	8,620,993	23,560,865	86,596,746
Расподјела добити (напомена 31):							
- законске и статутарне резерве	-	-	28,161	46,934	-	(75,095)	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(2,743,285)	-	-	-	2,743,285	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	1,158,047	1,158,047
Стање, 31. децембар 2022. године	<u>15,795,899</u>	<u>35,658,049</u>	<u>52,957</u>	<u>239,793</u>	<u>8,620,993</u>	<u>27,387,102</u>	<u>87,754,793</u>
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануар 2022. године	<u>15,795,899</u>	<u>35,658,049</u>	<u>52,957</u>	<u>239,793</u>	<u>8,620,993</u>	<u>27,387,102</u>	<u>87,754,793</u>
Расподјела добити (напомена 31):							
- законске и статутарне резерве	-	-	34,741	57,902	-	(92,643)	-
Остале промјене	-	-	811	-	(811)	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији и отписа некретнина, постројења и опреме	-	(5,798,241)	-	-	-	5,798,241	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	3,597,562	3,597,562
Стање 31. децембра 2022. године	<u>15,795,899</u>	<u>29,859,808</u>	<u>88,509</u>	<u>297,695</u>	<u>8,620,182</u>	<u>36,690,262</u>	<u>91,352,355</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио
ових појединачних финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

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 купаца и примљени аванси у земљи	35,798,586	42,657,884
Остали приливи из пословних активности	604,697	445,566
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у земљи	(16,948,338)	(20,434,479)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(15,323,736)	(14,567,692)
Одливи на основу камата	(224,924)	(652,409)
Одливи по основу пореза на добит	(424,285)	(20,240)
Остали одливи из пословних активности	(588,827)	(3,683,258)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>2,893,173</u>	<u>3,745,372</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи на основу осталих дугорочних финансијских пласмана	1,420	9,803
Приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	-	68,894
Приливи од камата	14,798	34,906
Приливи по основу продаје нем. улаг. некрет. постр. и опреме	9,600	3,273
Одливи на основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(3,298,181)	(462,000)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(3,272,363)</u>	<u>(345,124)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу краткорочних кредита	225,885	-
Приливи по основу дугорочних кредита	5,000,000	-
Одливи по основу дугорочних кредита и осталих дугорочних и кратк обавеза	(1,524,659)	(3,369,084)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>3,701,226</u>	<u>(3,369,084)</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	<u>3,322,036</u>	<u>31,164</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>950,533</u>	<u>919,369</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>4,272,569</u></u>	<u><u>950,533</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће "Електродистрибуција Пале" а.д. Пале (у даљем тексту: "Друштво") основано је Одлуком Јавног предузећа "Електропривреда Републике Српске" број 01-18-6/92 од 19. августа 1992. године. Друштво је уписано у регистар привредних организација Основног суда у Сарајеву под бројем регистарског улошка 1-22 од 9. октобра 1992. године.

Основна дјелатност Друштва је дистрибуција електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи, као и пружање услуга трећим лицима у вези са продајом електричне енергије.

Друштво је дио система "Електропривреда Републике Српске" која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем.

Рјешењем Основног суда у Сарајеву број У-377/96 од 22. маја 1996. године промијењен је назив фирме у "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће, Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" са потпуном одговорношћу, Пале.

Након више статусних промјена, Рјешењем Основног суда у Сокоцу број: 089-0-REG-07-000 155 од 27. априла 2007. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као акционарско друштво прешло у Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале у саставу Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске", Требиње.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-РЕГ-12-000 354 од 17. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400570050004.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је запошљавало 427 радника (31. децембра 2021. године 451 радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале, и састављени су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Појединачни 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 и 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), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 59/22).

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Друштво је у састављању ових појединачних финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

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

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").

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

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

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

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

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

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

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

2.5. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успјеха, , појединачни биланс стања, податке за појединачни извјештај о промјенама у капиталу и појединачни извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године.

Како је на дан 01.01.2022. године дошло до промјене контног плана у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и Правилника о форми и садржини образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласник 104/21 и 59/22), извршена је рекласификација појединих позиција ради обезбјеђење упоредивости података. Наведена рекласификација није имала утицаја на финансијску позицију на дан 31. децембар 2021. године, као ни на резултат периода.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје појединачне финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2022. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 11.805.462 КМ, а нето готовина је повећана на дан 31. децембра 2022. године за 3,322,036 КМ у односу на исти дан претходне године.

Обзиром да Друштво послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње). Према напријед наведеном, управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате и уз искључење пореза на додату вриједност.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

3.2. Приходи од наклада за прикључење

Приходи од наклада за прикључење на мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, у складу са тумачењем IFRIC 18 „Пренос имовине с купаца“. Тумачење IFRIC 18 објашњава захтјеве утврђене Међународним стандардима финансијског извјештавања у погледу начина евидентирања уговора по којима субјект од купца добија неку ставку некретнине, постројења и опреме или новац за њихову изградњу, коју заузврат користи за прикључење купца на мрежу или да би купцу омогућио сталан приступ испоруци добара, односно услуга. Када неки предмет некретнине, постројења и опреме пренесен са купца удовољава дефиницији имовине, Друштво га је дужно исказати у својим финансијским извјештајима.

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у ВАМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у ВАМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успеха.

3.5. 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, године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме кориштењем трошковог приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је кориштен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјеневриједности, 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, смањење вриједности утврђено проценом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве. 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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
 расхода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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.

3.6. Стална имовина намијењена продаји

Стална имовина намијењена продаји класификује се као намијењена продаји уколико ће се њихова књиговодствена вриједност повратити у продајној трансакцији прије него континуираном употребом. Овај се услов сматра испуњеним само онда када је продаја врло вјероватна и ако је стално средство (или група намијењена отуђењу) у сваком моменту расположиво за продају у свом садашњем стању. Руководство Друштва очекује да ће се средства од дате продаје квалификовати за признавање у року од годину дана од датума класификације.

Стална имовина (или групе за отуђење) класификоване као намијењене за продају вреднују се по њиховом претходном књиговодственом износу или по фер вриједности умањеној за трошкове продаје, у зависности од тога која од ове двије вриједности је нижа.

3.7. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2022. години је сљедећи:

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100	1 - 4%	25-100
Надземни водови	1.67 - 2.78%	36 - 60	1.67 - 2.78%	36 - 60
Трансформаторске станице	1.67 - 4%	25 - 60	1.67 - 4%	25 - 60
Трансформатори	2.78-4%	25 - 36	2.78-4%	25 - 36
Нисконапонски развод	2.5 - 3.33%	40 - 30	2.5 - 3.33%	40 - 30
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 - 20	5 - 20%	5 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5
Намјештај	10%	10	10%	10

3.8. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Нематеријална улагања се састоје од права на трајно право кориштења земљишта, купљених софтвера, као и концесионих права за изградњу мини – хидроелектрана.

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације у 2022. и 2021. години је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Софтвер	6.67-10%	10-15

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
3.9. Обезвјеђење вриједности сталне 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 обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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.

Обезвјеђење 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 обезвјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезвјеђење, 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 обезвјеђење. Поништење обезвјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

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

3.10. 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.

3.11. 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 "Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи".

3.12. 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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата запосленог.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне просјечне нето плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код послодавца (Друштва), у другим зависним привредним друштвима Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" или у бившој Електропривреди БиХ.

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

3.13. 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 94/15, 1/2017 и 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. 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, односно повећања и смањења пореске основице, 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 регистроване 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 кориштењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08 и 33/17) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

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

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права кориштења инструмента 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.

(а) Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Недериватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода. Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно на терет биланса успјеха за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Потраживања старија од једне године дана, у моменту закључења уговора о репрограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репрограма. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности кориштењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

3.15. Трошкови позајмљивања

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

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

3.16. 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".

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

3.17. 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 додијељивати донације само из добити, и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 16.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2021. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24- Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике. Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. 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.

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послје датума биланса 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).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства кориштење 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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

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

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.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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.

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 неискориштене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискориштени 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. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности aktive 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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	-	3,512
- на домаћем тржишту	15,175	9,979,960
	15,175	9,983,472
Приходи од пружених услуга:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	25,360,450	25,325,376
- на домаћем тржишту	1,600,751	1,379,386
	26,961,201	26,704,762
	26,976,376	36,688,234

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од државних фондова и завода	199,051	90,372
Приходи од закупа	1,039,349	61,371
Приходи од активирања учинака	1,347,636	1,020,946
Приход од амортизације донација у основним средствима	513,137	465,071
Реализовани дио донација у материјалу	579	3,772
Остали приходи	83,530	7,072
	3,183,282	1,648,604

Примјеном новог контног оквира "Службени гласник РС", бр. 104/2021 и 59/2022 приходи од активирања учинака евидентирају се у у корист групе осталих пословних прихода 65 умјесто досадашње групе Приходи од активирања или потрошње робе и учинака 62.

7. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица (напомена 31)	(5,691,744)	(8,861,415)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	(248,182)	(748,268)
	5,939,926	9,609,683

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ
	Година која се завршава 31. децембра

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови материјала за израду	353	415
Трошкови осталог материјала	705,225	592,000
Трошкови материјала	705,578	592,415
Трошкови утрошене електричне енергије	308,985	281,874
Трошкови горива	421,361	301,553
Трошкови горива и енергије	730,346	583,427
	<u>1,435,924</u>	<u>1,175,842</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

9. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто зараде	9,704,084	10,344,799
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	86,956	86,364
Регрес за кориштење годишњег одмора	670,037	806,147
Трошкови накнада за топли оброк	1,127,483	1,176,716
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	8,837	6,314
Накнаде за стимулативне отпремнине	-	164,335
Накнада за привремене и повремене послове	10,479	-
Накнаде за превоз са посла и на посао	175,042	166,959
Остали лични расходи	233,141	186,525
	12,016,059	12,938,159

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	132,042	265,339
Трошкови услуга одржавања	1,158,467	1,285,973
Трошкови закупнина	26,648	22,080
Трошкови рекламе и пропаганде	18,700	7,349
Трошкови осталих услуга	178,109	170,822
	1,513,966	1,751,563

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације (напомена 18)	5,894,893	6,216,572
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	170,954	408,968
Резервисања за судске спорове (напомена 26)	43,300	164,231
	6,109,147	6,789,771

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БЕЗ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА)

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	185,428	203,572
Трошкови репрезентације	29,495	28,481
Трошкови премија осигурања	107,261	127,407
Трошкови платног промета	33,471	18,782
Трошкови чланарина	11,898	16,364
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	227,398	471,479
Накнада за економско социјално збрињавање радника	-	1,197,695
Остали нематеријални трошкови	140,287	256,041
	735,238	2,319,821

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2022. години износе укупно 227,398 КМ се односе на трошкове управе, општих, заједничких послова које обавља Матично друштво према Рјешењу од 21. децембра 2007. године, као и трошкове дебаланса електричне енергије.

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Порез на имовину	7,606	6,818
Накнада за кориштење природних ресурса и концесиона	-	162,716
Накнада за кориштење вода	8,104	60,431
Накнада за кориштење шума и противпожарна	31,232	38,844
Регулаторна накнада	40,913	64,197
Комунална и републичка такса	2,000	51,100
Трошкови синдиката	91,701	32,069
Остали порези и доприноси	39,857	153,200
	221,413	569,375

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи		
Приходи од камата повезана правна лица	4,000	-
Приходи од камата	145,764	258,412
Приходи од валутне клаузуле	-	11,103
Остали финансијски приходи	7	7
Укупно финансијски приходи	149,771	269,522
Финансијски расходи		
Финансијски расходи повезана правна лица	(27,716)	(54,367)
Расходи камата	(307,656)	(896,077)
Остали финансијски расходи	(3)	(4)
Укупно финансијски расходи	(335,375)	(950,448)
	(185,604)	(680,926)

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У КМ Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи настали од продаје опреме	4,559	18,212
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 24)	1,130,227	6,255
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 26)	68,032	35,986
Вишкови материјала	1,256	478
Дисконт дугорочних финансијских обавеза	55,328	-
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза (напомена 27)	53,337	145,921
Приходи усклађивања потраживања од купаца	45,828	192,487
Остали приходи	23,972	54,952
	1,382,540	454,291

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме (напомена 18)	24,373	26,817
Мањкови и расходи залиха и некретнина, постројења и опреме	23,083	5,080
Накнада штете трећим лицима	-	104,447
Трошкови спорова	4,227	4,360
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	-	42,085
Обезвјеђење потраживања утврђено методом застарјелости	99,574	1,297,021
Остали расходи	41,239	17,545
	192,496	1,497,355

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Текући порез на добитак	(350,311)	(402,285)
Одложени порески расходи	(14,594)	(15,199)
Одложени порески приход	770,042	116,897
	405,137	(300,587)

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

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добитак прије опорезивања	3,192,425	1,458,634
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(319,243)	(145,863)
Порески ефекти прихода који се признају	150,627	50,181
Порески ефекти расхода који се не признају	(41,527)	(173,293)
Порески ефекти амортизације	(140,168)	(133,310)
Порески ефекти улагања у производњу	-	-
Текући порез на добитак	(350,311)	(402,285)
Ефективна стопа пореза на добитак	10,973%	27,579%

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Стање, 1. јануар	(6,008,549)	(5,466,023)
Корекција почетног стања	-	-
Реализована ревалоризациона резерва	-	116,897
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	770,018	(659,423)
Ефекат разлике по основу преноса удјела	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембар	(5,238,531)	(6,008,549)

г) Одложена пореска средства

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Стање, 1. јануар	130,910	146,109
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(14,569)	(15,199)
Остало	-	-
Стање, 31. децембар	116,341	130,910

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022.године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У КМ					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Нематеријална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануара 2021. године	327,531	76,642,375	246,730,948	8,233,005	277,122	332,500,767
Набавке у току периода	-	-	-	2,743,584	-	2,743,584
Пренос са залиха	-	18,384	39,898	1,610,319	-	1,668,601
Дати аванси	-	-	-	-	2,563	2,563
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	1,020,946	-	1,020,946
Пренос на трошкове	-	-	-	(10,802)	-	(10,802)
Донације	-	-	-	832,014	-	832,014
Пренос са инвестиција у току	-	1,227,318	3,890,529	(5,529,857)	-	(412,010)
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 14)	(1,930)	-	(690,393)	(2,039)	-	(694,362)
Остало	-	-	-	(44,256)	-	(44,256)
Стање, 31. децембар 2022. године	325,601	77,888,077	249,970,982	8,852,914	279,685	337,607,044
Ефекти процјене на дан 31.12.2021.	-	-	-	-	-	-
- Позитивни	-	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-	-
Стање, 01. јануар 2022. године	325,601	77,888,077	249,970,982	8,852,914	279,685	337,607,044
Набавке у току периода	-	-	-	3,593,692	-	3,593,692
Пренос са залиха	-	-	-	2.137,464	-	2.137,464
Дати аванси	-	-	-	-	-	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	1.347.191	-	1.347.191
Пренос на трошкове	-	-	-	(24,952)	-	(24,952)
Донације	-	-	-	1.632,828	-	1.632,828
Пренос са инвестиција у току	-	1.351.406	5.253,654	(6.605,061)	-	-
Пренос на инвестиционе некретнине	-	(212,361)	-	-	-	(212,361)
Примљени аванси	-	-	-	-	(219,895)	(219,895)
Пренос на нематеријална средства	-	-	-	(1,605,624)	-	(1,605,624)
Продаја	-	-	(375,700)	-	-	(375,700)
Расходовања и отуђења	-	-	(237,702)	-	-	(237,702)
Пренос унутар класе	-	(37,244,159)	(12,548,777)	-	-	(49,792,936)
Пренос на ОИЕ БИМ д.о.о. Пале	-	-	-	-	-	-
Остало	-	(91,598)	51,138	1,002	-	(39,458)
Стање, 31. децембра 2022. године	325,601	41,691,365	242,113,595	9,329,454	59,790	294,021,951

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022.године

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

	У КМ					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Нематеријална улагања
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануара 2021. године	-	30,476,921	164,795,557	-	-	195,272,478
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	1,186,292	4,947,358	-	-	6,133,650
Расходовања и отуђења	-	-	(668,051)	-	-	(668,051)
Остало	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	31,663,213	169,074,864	-	-	200,738,077
Ефекти процјене на дан 31.12.2021.						
- Позитивни	-	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	31,663,213	169,074,864	-	-	200,738,077
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	853,759	4,873,893	-	-	5,727,652
Пренос између класа	-	(98,411)	-	-	-	(98,411)
Расходовања и отуђења	-	-	(222,416)	-	-	(222,416)
Продаја	-	-	(321,540)	-	-	(321,540)
Пренос унутар класе	-	(15,239,847)	(1,715,276)	-	-	(16,955,123)
Пренос на ОИЕ БиМ д.о.о. Пале	-	-	-	-	-	(16.974.159)
Стање, 31. децембра 2022. године	-	17.178.714	171,689,525	-	-	188,868,239
Садашња вриједност						
Стање, 31. децембар 2022. године	325,601	24,512,651	70,424,070	9,329,454	59,790	105,153,712
Стање, 31. децембар 2021. године	325,601	46,224,864	80,896,118	8,852,914	279,685	136,868,967
Стање, 1. јануар 2021. године	327,531	46,165,455	81,935,389	8,233,005	277,122	137,228,287

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

18. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

		У КМ
	Инвестиционе некретнине	Укупно
Набавна вриједност		
Стање, 1. јануара 2021. године	289,785	289,785
Набавке у току периода	-	-
Расходовања и отуђења	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	289,785	289,785
Ефекти процјене на дан 31.12.2021.		
- Позитивни	-	-
- Негативни	-	-
Стање, 01. јануар 2022. године	289,785	289,785
Набавке у току периода	-	-
Донос са грађевинских објеката	212,361	212,361
Расходовања и отуђења	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	502,146	502,146

		У КМ
	Инвестиционе некретнине	Укупно
Исправка вриједности		
Стање, 1. јануара 2021. године	-	-
Амортизација у току периода	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-
Амортизација у току периода	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	-	-
Садашња вриједност		
Стање, 31. децембар 2022. године	502,146	502,146
Стање, 31. децембар 2021. године	289,785	4,651,042

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<i>Учешће у капиталу зависних субјеката</i>		
- Учешће у капиталу ОИЕ БИМ д.о.о.	33,039,893	1
	33,039,893	1
<i>Смањење учешћа у капиталу</i>		
- Учешће у капиталу	(12,559,224)	-
	(12,559,224)	-
<i>Остала дугорочна потраживања:</i>		
- Репрограмирана потраживања	1,259,896	1,859,381
- Кредити дати радницима	76,267	84,928
	1,336,163	1,944,309
Минус: Исправка вриједности:		
- репрограмираних потраживања	(1,086,708)	(1,297,345)
	(1,086,708)	(1,297,345)
Минус: Текуће доспијеће		
- репрограмираних потраживања	(173,188)	(562,036)
- кредита датих радницима	(9,613)	(8,382)
	(182,801)	(570,418)
Нето краткорочни дио	20,547,323	76,547

Учешће у капиталу зависних субјеката

Рјешењем о регистрацији број 061-0-Рег-21-000363 уписан је основни капитал у износу од 1,00 КМ 100% Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале. Поред наведеног, одлуком о докапитализацији Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале је 12.07.2022. судским рјешењем број 061-0-Рег-22-000257 уписало неновчани удио (постројења електрана и опрема) у износу од 33.309.892,77 КМ.

Уговором о преузимању дуга 783/22 „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале је преузело обавезу да измири остатак кредита код Аддикко банке а.д. на терет улога у износу од 12.559.224 КМ који представља главницу кредита, чиме је смањен износ удјела. Обзиром да је суд захтјевао допуну документације и да измјена капитала није уписана у 2022. години, исправку смо евидентирали на рачуну исправке вриједности учешћа у капиталу.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2022. године износе 1,345,774 КМ и односе се на репрограмирана потраживања од тога су домаћинстава у износу од 923 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 923 КМ) и репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 1,344,851 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 173,188 КМ).

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 76,266 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% до 1.5% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" је замјењен са IFRS 9 „Финансијски инструменти“ у 2022. години и ефекти примјене ИФРС 9 нису се одразили на дате кредите радницима.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

20. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Материјал	3,905,123	2,531,744
Резервни дијелови	165,290	160,244
Ситан инвентар и ауто гуме	113,253	110,796
Гориво и мазиво	56,451	39,629
Дати аванси добављачима у земљи	98,141	133,810
	4,338,258	2,976,223
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- датих аванса	(76,327)	(76,327)
	(76,327)	(76,327)
	4,261,931	2,899,896

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 31)	6,738,486	9,036,492
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије		
- правна лица	26,621,114	25,467,475
- физичка лица	12,988,398	13,080,924
Остала потраживања од купаца	916,358	818,140
	47,264,356	48,403,031
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>		
- правна лица – испоручена електрична енергија	(26,621,114)	(25,466,843)
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	(12,988,398)	(13,026,140)
- повезана правна лица (МСФИ 9)	(67,384)	(90,631)
- остала потраживања од купаца	(816,306)	(818,140)
	(40,493,202)	(39,401,754)
	6,771,154	9,001,277

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године износе 47,264,365 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2022. године износи 40,403,031 КМ и представља 85,67% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напмени 24 уз ове финансијске извјештаје.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. и 2021. године је сљедећа:

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
0 - 30 дана	3,045,337	4,167,707
31 - 60 дана	3,767,059	2,085,110
61 - 180 дана	26,142	910,745
181 - 365 дана	-	2,784,608
преко 365 дана	40,425,818	38,454,861
	47,264,356	48,403,031

Друштво обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа означен на сваком рачуну. Законска затезна камата се обрачунава за сваки дан прекорачења плаћања од стране купаца. Обрачун камата се вршио редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну корисника, након 31.03.2022. године купцима су достављени каматни листови.

22. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021.
Потраживања за затезну камату		
-правна лица	2,579,080	4,260,724
-физичка лица	5,436,100	5,378,228
Потраживања од запослених	8,877	7,478
Потраживања од ФЗО РС	18,583	6,952
Остала краткорочна потраживања	106,388	106,388
	8,149,028	9,759,770
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
-исправка потраживања за камату	(8,015,180)	(9,638,952)
- остала краткорочна потраживања	(106,388)	(106,388)
	(8,121,568)	(9,745,340)
	27,460	14,430

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Жиро рачун	4,271,617	941,968
Благајна	532	561
Девизни рачун	420	8,004
	4,272,569	950,533

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
24. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 19)	Дати аванси (напомена 20)	Потраживања од купаца + камата (напомене 21,22)	Остала краткорочна потраживања (напомена 22)	Краткорочни финансијски пласмани	У КМ Укупно
Стање, 1. јануара 2021. године	1,481,256	76,327	47,884,426	106,388	436,127	49,984,524
Исправке на терет трошкова текућег периода (прва примјена ИФРС 9)	-	-	1,233,164	-	-	1,233,164
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	(6,255)	-	-	(6,255)
Исправка потраживања у корист прихода ИФРС 9	-	-	(192,487)	-	-	(192,487)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-	-	-	-
Прва примјена ИФРС 9 на дан 01.01.2021 (преко нераспоређене добити)	-	-	63,856	-	-	63,856
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(183,911)	-	183,911	-	-	-
Исправка потраживања на исправку репрограма	-	-	(125,909)	-	125,909	-
Стање, 31. децембра 2021. године	1,297,345	76,327	49,040,706	106,388	562,036	51,082,802
Исправка вриједности учешћа у капиталу зависних предузећа	12,559,224	-	-	-	-	12,559,224
Исправке на терет трошкова текућег периода (ИФРС 9) (напомена 2.4)	-	-	99,574	-	-	99,574
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	-	-	(1,130,227)	-	-	(1,130,227)
Исправка потраживања у корист прихода ИФРС 9 (напомена 2.4 и напомена 15)	-	-	(101,156)	-	-	(101,156)
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(210,637)	-	599,485	-	(388,848)	-
Стање, 31. децембра 2022. године	13,645,932	76,327	48,508,382	106,388	173,188	62,510,217

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

25. 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 ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 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, гдје 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%.

Према Рјешењу Окружног Привредног суда у Источно Сарајеву на дан 31. децембра 2017. године уписан је капитал Мјешовитог Холдинга Електропривреда РС Матичног предузећа а.д. Требиње у износу 10,268,637 ВАМ.

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

<u>Опис</u>	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>У КМ</u>
			<u>Број Акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00825	10,268,637	10,268,637
Остали акционари	19,78800	3,125,693	3,125,693
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,20375	1,611,774	1,611,774
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	789,795	789,795
Акцијски капитал	100,00000	15,795,899	15,795,899

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године према Централном регистру хартија од вриједности РС је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>У КМ</u>
			<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00825	10,268,637	10,268,637
Остали акционари	19,78800	3,125,693	3,125,693
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,20375	1,611,774	1,611,774
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	789,795	789,795
Акцијски капитал	100,00000	15,795,899	15,795,899

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

25. КАПИТАЛ (наставак)

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источном Сарајеву и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 15,795,899 КМ.

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). Цијена акције на берзи на дан 31. децембар 2022. године износи 0,247 КМ.

Законске резерве

Законске резерве 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 2022. године у укупном износу од 88,509 КМ представљају резерве настале расподелом добити. У 2022. години одлуком о расподјели добити статутарне резерве су увећане за 34,741 КМ.

Након укидања статутарних резерви Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале ступањем на снагу Одлуке о измјенама и допунама Статута Друштва број С-311/22 од 26.12.2022. године, извршена је рекласификација позиције капитала, односно исказано салдо на позицији Статутарних резерви у износу 88.509 КМ пренијето је са позиције статутарних резерви на позицију нераспоређене добити из ранијих година, наведена рекласификација је извршена је у 2023. години. Обзиром да је одлука ступила на снагу у 23.01.2023 године.

Остале резерве

Остале резерве на дан 31.12.2022. године износе 8,620,182 КМ и односе се на индексацију капитала до 2000. године и пренесене су по налогу Главне службе за ревизију јавног сектора РС са статутарних резерви. У 2022. години извршена је исправка грешке из ранијих година у износу од 811 КМ повратом са осталих резерви на статутарне резерве, наиме у 2020. години пренесен је већи износ од дозвољеног са статутарних резерви на остале резерве.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2022. године износе 29,859,808 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти више процјена вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из претходног периода. Ревалоризационе резерве су настале процјеном вриједности основних средстава, прва процјена средстава је извршена на дан 01.01.2002. године и од тада се ради на сваких 3-5 година.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	793,472	796,940
- судске спорове	162,685	187,417
	956,157	984,357

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се кориштењем 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 сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6.70% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флукуације од 1,00%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2022. и 2021. години су била сљедећа:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануара 2021. године	669,522	30,486	700,008
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(35,987)	(7,300)	(43,287)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	408,969	164,231	573,200
Смањење резервисања по основу исплата	(245,564)	-	(245,564)
Стање, 31. децембра 2021. године	796,940	187,417	984,357
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	-	(68,032)	(68,032)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	170,954	43,300	214,254
Смањење резервисања по основу исплата	(174,422)	-	(174,422)
Стање, 31. децембра 2022. године	793,472	162,685	956,157

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	13,055,708	11,986,203
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	406,171	303,741
	13,461,879	12,289,944

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 406,171 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 обезбедило 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.

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	11,598,636	634,783	12,233,419
Примљене донације	852,638	-	852,638
Амортизација донација	(465,071)	-	(465,071)
Укидање у корист прихода	-	(138,301)	(138,301)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(192,741)	(192,741)
Стање, 31. децембар 2021. године	11,986,203	303,741	12,289,944
Примљене донације	1,582,642	-	1,582,642
Амортизација донација	(513,137)	-	(513,137)
Укидање у корист прихода (веза напомена 15)	-	(53,338)	(53,338)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	155,768	(155,768)
Остало	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	13,055,708	406,171	13,461,879

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочни кредити у земљи		
Addiko Banka а.д. Бања Лука	-	12,559,224
Atos bank а.д. Бања Лука	515,430	1,014,032
NLB banka а.д. Бања Лука	469,599	1,014,363
Емисија обвезница	5,000,000	-
Репрограм ЕРС	826,414	1,519,320
	6,811,443	16,106,939
Дугорочни кредити у иностранству		
KfW банка (SCADA)	1,157,632	1,335,728
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	3,769,437	4,060,545
	4,927,069	5,396,275
Дисконт - свођење кредита на фер вриједност	(406,171)	(303,741)
	4,520,898	5,092,535
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	(2,442,004)	(3,964,923)
	8,890,337	17,234,551

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0,75% годишње, до годишње стопе од 5,3%.

Уговором о преузимању дуга 783/22 зависно предузеће Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи су преузели обавезу да измире дуг по кредиту подигнутом код Аддико банке.

Поред наведеног, друштво је у 2022. години извршило емисију обвезница са роком доспијећа на 5 година уз каматну стопу од 4,20%, прва рата доспијева на наплату 01.04.2024. године.

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе у земљи				
Репрограм ППЛ и ПУ	720,623	720,623	180,156	900,779
Емитоване обвезнице	-	-	5,000,000	-
Addiko Banka а.д. Бања Лука	-	1,598,237	-	10,960,986
Atos bank а.д. Бања Лука	515,431	543,044	-	470,989
NLB banka а.д. Бања Лука	469,599	544,764	-	469,599
	1,705,653	3,406,668	5,180,156	12,802,353
Дугорочне обавезе у иностранству				
Европска банка за обнову и развој (EIB) 35806	291,109	291,109	3,478,328	3,769,438
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	445,242	267,146	712,389	1,068,583
	736,351	558,255	4,190,717	4,838,021
	2,442,004	3,964,923	9,525,007	17,640,374

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 31)	20,443,194	20,456,734
Добављачи у земљи	1,878,802	2,688,982
Добављачи у иностранству	-	21,376
Обавезе за примљене авансе	421,297	465,801
	22,743,293	23,632,893

Добављачи не зарачунавају затезну камату.

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе за нето зараде	546,870	557,575
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	28,686	21,790
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	258,506	281,946
Обавезе за бруто остала лична примања	135,482	29,287
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350	4,350
Обавезе према физичким лицима	6,175	1,680
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	35,896	86,766
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,128	1,426
Обавезе за порез на додату вриједност и на добит	484,593	825,179
Унапријед обрачунати расходи периода	31,126	44,382
Унапријед наплаћени приход од продаје робе	329,832	357,894
Одложени приходи и краткорочне донације	564,758	516,591
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 31)	144,262	866,290
Остала краткорочна разграничења	9,654	46,222
Остале обавезе	29,815	33,655
	2,611,133	3,675,033

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

		У КМ	
	Напомена	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		-	36,458
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		-	3,512
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		-	7,523
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	39,970
<i>Приходи од продаје учинака ппл лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		25,360,450	25,288,918
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		1,915	-
ХЕ „Бистрица“ д.о.о.		1,446	-
ХЕС Горња Дрина д.о.о. Фоча		25,363,811	25,288,918
<i>Остали пословни приходи</i>			
ОИЕ БИМ д.о.о.		935,504	-
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			-
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		102,957	-
		1,038,461	-
<i>Приходи од камата</i>			
ОИЕ БИМ д.о.о.		4,000	
		4,000	
Укупно приходи		26,406,272	25,336,411
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(5,964,729)	(9,716,906)
		(5,964,729)	(9,716,906)
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	12		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(227,398)	(471,479)
		(227,398)	(471,479)
<i>Остали нематеријални трошкови</i>			
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(8,433)	(34,540)
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(27,716)	
		(36,149)	(34,540)
Укупно расходи		(6,228,276)	(10,222,925)
Нето, расходи / приходи		20,177,996	15,113,486

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

		Година која се завршава	
	Напо- мена	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
АКТИВА			
Потраживања за дистрибутивну мрежарину, услуге и закуп	21		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		5,672,026	4,453,687
Електропривреда РС а.д. Требиње		1,066,460	-
ОИЕ БиМ д.о.о.		6,738,486	4,453,687
Краткорочни финансијски пласмани			
ОИЕ БиМ д.о.о.		233,386	459,271
		233,386	459,271
Остала потраживања из специфичних послова			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске		-	4,582,804
Укупно потраживања		6,971,872	9,036,491
ПАСИВА			
Добављачи повезана правна лица	28		
Ирце Источно Сарајево		(8,878)	-
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(20,441,156)	(20,456,734)
Обавезе из специфичних послова			
	27		
Репрограм ЕРС		(826,415)	(1,621,402)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(137,281)	(866,289)
Укупно обавезе		(21,413,730)	(22,944,425)
Обавезе, нето		(14,441,858)	(13,907,934)
Трошкови личних примања кључног руководећег особља			
		333,644	308,914

На дан 31.12.2022. године усаглашене су обавезе и потраживања са повезаним правним лицима.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

32.1. 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 28, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Друштва.

32.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Задуженост а)	11,332,341	21,199,474
Готовина и готовински еквиваленти	(4,272,569)	(950,533)
Нето задуженост	7,059,772	20,248,941
Капитал б)	91,352,355	87,754,793
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.0773	0.231

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.

б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

і. 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 објелодањени су у напомени 3 ових финансијских извјештаја.

32.1.2. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	20,547,323	76,546
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	242,999	467,653
Потраживања од купаца	6,771,154	9,001,277
Остала потраживања	27,460	14,430
Готовина и готовински еквиваленти	4,272,569	950,533
	31,861,505	10,510,439
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	8,890,337	17,234,551
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2,442,004	3,964,923
Обавезе према добављачима	22,321,996	23,167,092
Остале обавезе	2,097,059	3,175,744
	35,751,396	47,542,310

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

32.1. Управљање капиталом (наставак)

ii. Категорије финансијских инструмената (наставак)

Основни финансијски инструменти Друштва су потраживања од купаца и финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва, као и дугорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намјена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања, Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

32.1. 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 (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 KM). 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:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	420	8,004	4,927,069	5,396,275
	420	8,004	4,927,069	5,396,275

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

32.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

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 дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха.

Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектарана.

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

32.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

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

Финансијска средства						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022.						
Некаматносна	10,965,485	-	-	-	-	10,965,485
Фиксна каматна стопа	334,239	2,403	6,408	27,461	-	370,511
Укупно	11,299,724	2,403	6,408	27,461		11,335,996
31. децембар 2021.						
Некаматносна	9,974,622	-	-	-	-	9,974,622
Фиксна каматна стопа	40,735	81,470	366,615	46,997	-	535,817
Укупно	10,015,357	81,470	366,615	46,997		10,510,439
Финансијске обавезе						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022.						
Некаматносна	24,825,226	-	-	-	-	24,825,226
Варијабилна каматна стопа	250,484	305,951	1,885,569	7,392,156	1,498,181	11,332,341
Укупно	25,075,710	305,951	1,885,569	7,392,156	1,498,181	36,157,567
31. децембар 2021.						
Некаматносна	26,832,836	-	-	-	-	26,832,836
Варијабилна каматна стопа	219,782	676,619	3,475,711	8,387,162	8,440,200	21,199,474
Укупно	27,052,618	676,619	3,475,711	8,387,162	8,440,200	48,032,310

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 (коллатерала), 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.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

32.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца.

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на вријеме, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштва. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године су приказани у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У КМ Нето изложеност
31. децембар 2022.			
Недоспјела потраживања од купаца ППЛ	3,006,173	-	3,006,173
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	44,258,183	(40,493,202)	3,764,981
	47,264,356	(40,493,202)	6,771,154
31. децембар 2021.			
Недоспјела потраживања од купаца	4,180,549	-	4,180,549
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	44,222,482	(39,401,754)	4,820,728
	48,403,031	(39,401,754)	9,001,277

Најзначајнији купци електр. енергије представљени су у сљедећој табели из ранијег периода, односно док је Друштво обављало функцију снабдијевања:

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
1. Фамос Лукавица	4,041,785	4,041,785
2. Болница Касиндол	956,139	1,406,095
3. Медицински центар Болница Фоча	303,335	347,103
4. ДОО „Караван“ Соколац	107,718	107,718
5. Енергоинвест Ееоп Источно Ново Сарајево	95,086	95,086
6. Медицински центар Дом здравља Фоча	59,392	82,953
7. „ХХХ“ ДОО Пале	87,925	160,542
8. СУР ресторан “Буковица“	70,874	65,638
9. Општина Источно Сарајево	34,791	34,791
10. Остали	41,507,311	42,061,320
	47,264,356	48,403,031

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембар 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

32.1. Фер вриједност финансијских инструмената

Изузев 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.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер Вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	20,547,323	20,547,323	84,986	84,986
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	242,999	242,999	9,680	9,680
Потраживања од купаца	6,771,154	6,771,154	8,389,734	8,389,734
Остала потраживања	27,460	27,460	117,503	117,503
Готовина и готовински еквиваленти	4,272,569	4,272,569	919,369	919,369
	31,861,505	31,861,505	9,521,272	9,521,272
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	8,890,337	8,890,337	20,327,989	20,327,989
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,442,004	2,442,004	4,372,112	4,372,112
Обавезе према добављачима	22,321,996	22,321,996	21,231,309	21,231,309
Остале краткорочне обавезе	2,097,059	2,097,059	1,747,182	1,747,182
	35,751,396	35,751,396	47,678,592	47,678,592

Претпоставке које су кориштене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су сљедеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједности 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.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Добитак обрачунског периода	3,597,562	1,158,047
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	0.2278	0.0733

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподела добити из 2021. године, и то:

- Законске резерве	57,902	КМ
- Статутарне резерве	34,741	КМ

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2022. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 278,980 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 239,988 КМ, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2022. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу 43,300 КМ, а укупан износ судских резервисања је 162,685 КМ (веза напомена 26), док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредном периоду.

Друштво ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале је у својим финансијским извјештајима престало са признавањем обавезе по кредиту код Аддикс банке а.д., у складу са Уговором о преузимању дуга, који је закључен 26.01.2022. године, између друштва Електродистрибуција а.д. Пале и друштва „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о. С обзиром да повјерилац, у овом случају Аддикс банка а.д., није пристала на преузимање дуга, већ само на приступање дугу (Уговор о приступању дугу од 22.06.2022. године) од стране новог дужника „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о. постоји потенцијална обавеза по Друштво у износу преосталог дијела кредита чија главница на дан 31.12.2022. године износи 10,953,334 КМ, иако „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о. уредно измирује обавезе по предметном кредиту.

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216	33,216
Грађевински објекти	12,178,230	12,178,230
Опрема	2,188,321	2,188,321
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,077	8,218,077
Примљене гаранције	853,792	641,176
Дата друга јемства мјенице итд.	3,121,505	17,218,049
Укупно	26,593,141	40,477,069

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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.

Према изјави Руководства Друштва, Друштво није имало контрола од стране Пореске управе у току 2022. године.

37. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2022. години износили су 44,68 GWh или 9,70% (45,71 GWh или 9,76% у 2021. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Ступањем на снагу Одлуке о измјенама и допунама Статута Друштва број С-311/22 од 26.12.2022. године, друштво је 26.01.2023. године извршило укидање статутарних резерви у износу од 88.509,19 КМ у корист нераспоређене добити ранијих година.

Рјешењем окружног привредног суда у Источном Сарајеву број 061-0-Рег-23-000002 од 28.03.2023. године извршено је смањење капитала у зависном друштву ОИЕ БИМ д.о.о. у износу од 12.559.223,59 КМ, према томе тренутни уписани капитал зависног друштва износи 20.480.669,12 КМ.

Од 31.12.2022. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, осим горе наведених промјена, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који би били материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
USD	1,83371	1,72563
CHF	1,98622	1,88732
SDR	2,45048	2,42030
EUR	1,95583	1,95583