

**Консолидовани
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

„Електродистрибуција“ а.д. Пале и
зависно предузеће
Обновљиви извори електричне
енергије Богатићи и Месићи д.о.о.
Пале

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	3 - 7
Консолидовани финансијски извјештаји:	
Консолидовани биланс успјеха	8
Консолидовани извјештај о осталом резултату у периоду	9
Консолидовани биланс стања	10
Консолидовани извјештај о промјенама на капиталу	11
Консолидовани биланс токова готовине	12
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	13 - 59

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 и Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи д.о.о. Пале

Мишљење

Обавили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале (у даљем тексту „Матично друштво“) и Зависног друштва „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о.Пале (у даљем тексту заједно „Група“) , који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, консолидовани биланс успјеха, консолидовани извјештај о осталом резултату у периоду, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу и консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум, укључујући и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу консолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Групе на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате њеног пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

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 финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Групу 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 dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у Напомени 2.6 уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, Група је за годину која се завршава 31. децембра 2022. године исказала веће краткорочне обавезе од њене обртне имовине за 14,160,237 КМ.

Овај индикатор указују на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Групе у току редовних оперативних активности, што може довести у питање пословање по начелу сталности пословања.

Руководство Групе сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Управа Групе 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 даље 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 консолидованих финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије консолидованих финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p><i>Признавање прихода (видјети напомену 5).</i></p> <p>Приходи од продаје робе, производа и услуга у износу од 31,442,492 КМ односе се Матично друштво и највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Група признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена услуга је дефинисана Уговором и одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје робе, производа и услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од мрежарине од стране Групе као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецјењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Група није евидентирала трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених консолидованих финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале слjedeће поступке:</p> <p>Сагледали смо окружење Групе.</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Групе, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>На бази узорка спровели смо тест контрола.</p> <p>На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања од купаца.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Групе.</p>

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

Руководство Групе је одговорно за састављање и фер приказивање консолидованих финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећи у Републици Српској као и за такве интерне контроле за које Руководство Групе утврди да су неопходне и које омогућавају састављање консолидованих финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању консолидованих финансијских извјештаја, руководство Групе је одговорно за процјењивање способности Групе да настави с пословањем по временски неограниченом

пословању и објављивање, ако је примјенљиво, 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 Групе.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли консолидовани финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услјед 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 услјед 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 консолидованих финансијских извјештаја.

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа консолидованих 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 Групе;
- 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 Групе 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 консолидованим финансијским извјештајима или, ако 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 Група прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли консолидовани финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

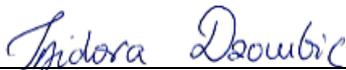
Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

Такође, достављамо руководству Групе 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 Групе, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих 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 Александар Џомбић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 28. септембар 2023. године



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



Александар Џомбић
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**

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

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе, производа и услуга	5	31,442,492	36,688,234
Остали пословни приходи	6	2,247,778	1,648,604
		<u>33,690,270</u>	<u>38,336,838</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	7	(6,045,517)	(9,609,683)
Трошкови материјала и трошкови горива и енергије	8	(1,474,562)	(1,175,842)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	9	(13,326,787)	(12,938,159)
Трошкови производних услуга	10	(1,579,575)	(1,751,563)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(6,484,777)	(6,789,771)
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	12	(762,633)	(2,319,828)
Трошкови пореза и доприноса	13	(437,990)	(569,445)
		<u>(30,111,841)</u>	<u>(35,154,291)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)		3,578,429	3,182,547
Финансијски приходи	14	145,771	269,522
Финансијски расходи	14	(816,915)	(950,448)
		<u>(671,144)</u>	<u>(680,926)</u>
Добитак/(губитак)редовне активности		2,907,285	2,501,621
Остали приходи	15	1,382,540	454,291
Остали расходи	16	(204,702)	(1,497,355)
		<u>1,177,838</u>	<u>(1,043,064)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4,085,123	1,458,557
Порез на добитак:			
- порез на добитак	17б)	(409,872)	(402,285)
- одложени порески расходи/ (приходи) периода	17в)	686,567	101,698
		<u>276,695</u>	<u>(300,587)</u>
НЕТО ДОБИТАК		4,361,818	1,157,970
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	33		
- Основна и разријеђена зарада по акцији		<u>0.2761</u>	<u>0.0733</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

Консолидовани финансијски извјештаји Друштва предати су 30. априла 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**

КОНСОЛИДОВАНИ 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	4,361,818	1,157,970
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	4,361,818	1,157,970

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

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

	Напомена	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
Стална средства			
Нематеријална средства	18	6,087,622	4,651,042
Некретнине, постројења и опрема	18	137,519,381	136,595,913
Инвестиционе некретнине	18	502,146	289,785
Дугорочни финансијски пласмани	19	66,654	76,546
Одложени порези	17г	116,341	130,910
		<u>144,292,144</u>	<u>141,744,196</u>
Текућа средства			
Залихе	20	4,266,756	2,899,896
Потраживања од купаца	21	6,764,576	9,001,277
Остала краткорочна потраживања	22	27,460	14,430
Краткорочни финансијски пласмани		9,613	8,382
Готовина и готовински еквиваленти	23	4,331,847	1,409,797
Краткорочна разграничења		421,393	467,058
		<u>15,821,645</u>	<u>13,800,840</u>
		<u>160,113,789</u>	<u>155,545,036</u>
Билансна актива			
Ванбилансна актива	36	<u>40,689,684</u>	<u>40,477,069</u>
Укупна актива		<u>200,803,473</u>	<u>196,022,105</u>
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		30,541,405	26,229,055
Нераспоређени добитак текуће године		6,913,036	1,157,970
		<u>92,116,534</u>	<u>87,754,716</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	26	1,072,931	984,357
Разграничени приход и примљене донације	27	13,461,879	12,289,944
Дугорочни кредити	28	18,173,151	17,234,551
Одложене пореске обавезе	17 в)	5,307,412	6,008,549
		<u>38,015,373</u>	<u>36,517,401</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	4,112,524	3,964,923
Обавезе према добављачима	29	22,945,092	23,632,893
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	30	2,924,266	3,675,103
		<u>29,981,882</u>	<u>31,272,919</u>
		<u>160,113,789</u>	<u>155,545,036</u>
Билансна пасива			
Ванбилансна пасива	34	<u>40,689,684</u>	<u>40,477,069</u>
Укупна пасива		<u>200,803,473</u>	<u>196,022,105</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

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

	Акцијски капитал	Ревалоризационе 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:							
- законске и статутарне резерве	-	-	28,161	46,934	-	(75,095)	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(2,743,285)	-	-	-	2,743,285	-
Прва примјена МСФИ-9	-	-	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	1,157,970	1,157,970
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>27,387,025</u>	<u>87,754,716</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>27,387,025</u>	<u>87,754,716</u>
Расподјела добити:							
- законске и статутарне резерве	-	-	34,741	57,902	-	(92,643)	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	4,361,818	4,361,818
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>37,454,441</u>	<u>92,116,534</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

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

	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	39,953,354	42,657,884
Остали приливи из пословних активности	601,636	445,566
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у земљи	(17,050,137)	(20,351,270)
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у иностранству	(45,743)	(83,209)
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	(16,489,426)	(14,567,692)
Одливи на основу плаћених камата	(702,462)	(652,409)
Одливи по основу пореза на добит	(424,285)	(20,240)
Остали одливи из пословних активности	(1,378,431)	(3,683,265)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>4,464,506</u>	<u>3,745,365</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи на основу осталих дугорочних финансијских пласмана	1,420	9,803
Приливи од осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	-	68,894
Приливи по основу камата	14,798	34,906
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	9,600	3,273
Одливи на основу куповине некретнина, постројења и опреме	(3,437,725)	(2,729)
<i>Нето приливи/ (одливи) готовине из активности инвестирања</i>	<u>(3,411,907)</u>	<u>114,147</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу издатих дужничких инструмената	5,000,000	-
Одливи по основу дугорочних кредита	(3,118,642)	(3,351,052)
Остали одливи из активности финансирања	(11,907)	(18,032)
<i>Нето приливи/ (одливи) готовине из активности финансирања</i>	<u>1,869,451</u>	<u>(3,369,084)</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	<u>2,922,050</u>	<u>490,428</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>1,409,797</u>	<u>919,369</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>4,331,847</u></u>	<u><u>1,409,797</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

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 и продаја 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 радник).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12. Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи д.о.о. (у даљем тексту: "Друштво") основано је Одлуком Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ МП а.д.Требиње- ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале број Ц-245/21 од 28. јуна 2021. године. Друштво је уписано у регистар привредних организација Округног привредног суда у Источном Сарајеву под бројем регистарског улошка 061-0-Рег-21-000363 25. новембра 2021. године.

Основна дјелатност Друштва је производња електричне енергије.

У оквиру Друштва послују МХЕ "Месићи - Нова", Месићи и МХЕ "Богатићи - Нова", Богатићи.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4404767330004.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је запошљавало 42 радника (31. децембра 2021. године друштво није имало запослених радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

Обавезе за израду консолидованог извјештаја Електродистрибуција а.д. Пале стиче даном оснивања зависног предузећа „ОИЕ БИМ“ д.о.о. Пале.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Финансијски извјештаји представљају годишње консолидоване финансијске извјештаје друштва Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

Финансијски извјештаји Групе 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).

Група је приликом састављања биланса токова готовине користила директни метод извјештавања о токовима готовине.

Група је у састављању ових консолидованих финансијских извјештаја примјењивала рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз консолидоване финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у консолидованим финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (BAM). 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 ("MPC"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("MSFI", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2022. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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 MPC, 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 КОНСОЛИДОВАНЕ 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Нови МСФИ 9, који замењује досадашњи МРС 39 и који је ступио на снагу 01. јануара 2021. године уводи нове захтјеве у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената. Примјеном новог стандарда Друштво прелази са модела насталих (реализованих) кредитних губитака на модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој вриједности. Према новом стандарду више није неопходно да се сам губитак догоди како би дошло до признавања исправке вриједности.

Према МСФИ 9, Друштво је дужно да обрачунава очекивани кредитни губитак. Нови стандард пружа могућност примјене општег и поједностављеног приступа за мјерење обезвређења. Поједностављени приступ се може примјењивати када су у питању потраживања од купаца, уговорена средства која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 15 и потраживања за закуп (лизинг) која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 16/ МСФИ 17. У складу са МСФИ 9, Друштво се одређило за примјену поједностављеног приступа по коме се увијек обрачунава очекивани кредитни губитак за цијели животни период трајања финансијског инструмента.

Примјена новог модела имаће за посљедицу признавање губитка од првог дана признавања финансијског средства. Друштво се одлучило да примјени МСФИ 9 почев од 01. јануара 2021. Године. У новом Правилнику о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ из децембра 2021. године у члановима 106. и 107. дефинисан је начин примјене МСФИ 9 у МХ „ЕРС“.

Примјену МСФИ 9 у Републици Српској кандидован је пројектни задатак Економском институту а.д. Београд као носиоцу конзорцијума са којим МП а.д. Требиње има закључен уговор о вршењу услуга из економске и правне области.

Предмет пројектног задатка је „Анализа финансијских средстава и обавеза на дан 01.01.2022. године и примјена МСФИ 9 - Финансијски инструменти на дан 31.12.2022. године“.

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС и Извјештајем Економског института а.д. Београд извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 31.12.2022. године на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 588* и у корист прихода 689* :

Финансијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2022.	Конто-дугује	Конто-потражује
Потраживања од купаца ППЛ	(33,287)	588*	209*
Потраживања од купаца	55,328	209*	687*
Потраживања од купаца	(76,993)	588*	209*
Потраживања из специфичних послова	45,828	219*	689*
Укупан нето ефекат на БУ у корист расхода	(9,124)		

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

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

**2.4 Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)
МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставка)**

У вези са пројектним задатком иницијалне примјене МСФИ 9 и обрачуна ефеката на дан 31.12.2022. године методологија на бази које је извршена анализа билансних позиција је:

1. Дугорочни финансијски пласмани

- Дугорочни кредити дати повезаним правним лицима (бескаматни) – не анализирају се, обзиром да предузећа у оквиру ЕРС-а самостално обрачунавају дисконтовања у оквиру ЕРС-а.
- Дугорочни дио репрограма потраживања од трећих лица – врши се исправка 100%, његовог дугорочног дијела, дијела који доспијева до годину дана, као и припадајућих камата.

2. Потраживања од продаје

- Потраживања од повезаних правних лица – ефекти на дан 31.12.2022. године множењем вриједности иницијалне исправке са односом крајње стање/почетно стање.
- Потраживања од становништва и правних лица – врши се 100% исправка потраживања која су старија од 180 дана, додатно се врши историјска анализа засебно за обје групе потраживања за потенцијалну исправку дијела потраживања до 180 дана на бази просјечног процента промјене потраживања старијих од 180 дана у задње двије године. Појединачна потраживања преко 1,000,000 КМ (а која нису исправљена) анализирају се појединачно и предлаже исправка на бази изложености ризику од ненаплате потраживања (упаривање са обавезама, разматрање средстава обезбјеђења потраживања).
- Остала краткорочна потраживања – врши се исправка у складу са претходно наведеним правилима у зависности да ли је потраживање од повезаних или трећих лица, као и у складу са појединачном процјеном наплативости потраживања. Врши се додатна појединачна анализа за остала краткорочна потраживања у складу са процјеном и предлаже исправка у зависности од процјене извјесности наплате.
- Дио дугорочних потраживања који доспијева до годину дана по основу репрограма од трећих лица као и дио припадајуће камате се исправљају 100%.

3. Дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита – не анализирају се, обзиром да су кредити добијени од комерцијалних банака каматоносни и да предузећа у оквиру ЕРС-а врше дисконтовање обавеза по основу кредита који немају или имају каматну стопу која је мања од тржишне.

4. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе се разматрају само за потребе упаривања са потраживањима код појединачне анализе потраживања преко 1,000,000 КМ.

(е) Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени

- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“, укључујући измјене МСФИ 17 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на краткорочне и дугорочне (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – Продужење привременог изузећа од примјене МСФИ 9 (датум истека привременог изузећа од МСФИ 9 продужен је на годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке подухвате“ – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи),

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

2.5. Упоредни подаци

Група је као упоредне податке приказала консолидовани биланс успеха, консолидовани биланс стања, податке за консолидовани извјештај о промјенама у капиталу и консолидовани 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

Група саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Група је за годину која се завршава 31. децембра 2022. године исказала веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 14.160.237 КМ,

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.

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

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.

3.2. Приходи од накнада за прикључење

Приходи од накнада 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 купца“. 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 успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.5. 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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 трошковног 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 процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, смањење вриједности утврђено процјеном се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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 успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.6. 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:

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Амортизација (наставак)

	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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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 фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Нематеријална улагања се састоје од 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:

	<u>Стопа амортизације</u>	<u>Вијек трајања (година)</u>
Софтвер	6.67-10%	10-15

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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".

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

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

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором 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, Група 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти

(а) Финансијска имовина (наставак)

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 кредити и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

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

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

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

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

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.

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

- 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 процијењују 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 узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

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

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(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 успјеха, у периоду у коме су настали.

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

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

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".

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 додјељивати 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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.

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	-	3,511
- на домаћем тржишту	15,175	9,979,961
	15,175	9,983,472
Приходи од производа и пружених услуга:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	29,826,566	25,325,376
- на домаћем тржишту	1,600,751	1,379,386
	31,427,317	26,704,762
	31,442,492	36,688,234

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

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

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од државних фондова и завода	199,051	90,371
Приходи од закупа	103,845	61,371
Приходи од активирања учинака	1,347,636	1,020,946
Приход од амортизације донација	513,716	468,844
Остали приходи	83,530	7,072
	2,247,778	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)	5,797,335	8,861,415
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	248,182	748,268
	6,045,517	9,609,683

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	353	415
Трошкови осталог материјала	710,735	591,999
Трошкови материјала	711,088	592,414
Трошкови утрошене електричне енергије	333,411	281,874
Трошкови горива	430,063	301,554
Трошкови горива и енергије	763,474	583,428
	1,474,562	1,175,842

9. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто зараде и бруто накнаде зарада	10,740,302	10,344,799
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	119,478	86,364
Регрес за кориштење годишњег одмора	732,582	806,147
Трошкови накнада за топли оброк	1,244,160	1,176,716
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	8,943	6,314
Накнаде за стимулативне отпремнине	17,926	164,335
Накнада за привремене и повремене послове	10,479	-
Накнаде за превоз са посла и на посао	195,610	166,959
Остали лични расходи	257,307	186,525
	13,326,787	12,938,159

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	133,113	265,339
Трошкови услуга одржавања	1,178,490	1,285,973
Трошкови закупнина	51,577	22,080
Трошкови рекламе и пропаганде	22,813	7,349
Трошкови осталих услуга	193,582	170,822
	1,579,575	1,751,563

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације (напомена 18)	6,153,749	6,216,572
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	287,728	408,968
Резервисања за судске спорове (напомена 26)	43,300	164,231
	6,484,777	6,789,771

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БЕЗ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА)

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	195,838	203,572
Трошкови репрезентације	34,742	28,481
Трошкови премија осигурања	111,474	127,407
Трошкови платног промета	36,381	18,789
Трошкови чланарина	11,898	16,364
Трошкови општинских и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	227,398	471,479
Накнада за економско социјално збрињавање радника	-	1,197,695
Остали нематеријални трошкови	144,902	256,041
	762,633	2,319,828

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

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Порез на имовину	7,606	6,818
Накнада за кориштење природних ресурса и концесиона	156,499	162,716
Накнада за кориштење вода	37,158	60,431
Накнада за кориштење шума и противпожарна	35,698	38,844
Регулаторна накнада	55,917	64,197
Комунална и републичка такса	4,000	51,170
Трошкови синдиката	91,701	32,069
Остали порези и доприноси	49,411	153,200
	437,990	569,445

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

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

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	145,764	258,412
Приходи од валутне клаузуле	-	11,103
Остали финансијски приходи	7	7
	145,771	269,522
Финансијски расходи		
Финансијски расходи повезана правна лица	(27,716)	(54,367)
Расходи камата	(789,196)	(896,077)
Остали финансијски расходи	(3)	(4)
	(816,915)	(950,448)
	(671,144)	(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)	53,338	145,921
Приходи усклађивања потраживања од купаца	45,827	192,487
Остали приходи	23,972	54,952
	1,382,540	454,291

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	110,280	1,297,021
Остали расходи	42,739	17,545
	204,702	1,497,355

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

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

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Текући порез на добитак	(409,872)	(402,285)
Одложени порески расходи	(83,475)	(15,199)
Одложени порески приход	770,042	116,897
	<u>276,695</u>	<u>(300,587)</u>

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добитак прије опорезивања	4,085,123	1,458,634
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(408,512)	(145,863)
Порески ефекти прихода који се не признају	150,627	50,181
Порески ефекти расхода који се не признају	(81,140)	(173,293)
Порески ефекти амортизације	(70,847)	(133,310)
Порески ефекти улагања у производњу	-	-
Текући порез на добитак	<u>(409,872)</u>	<u>(402,285)</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>10,033%</u>	<u>27,579%</u>

в) Одложене пореске обавезе

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Стање, 1. јануар	<u>(6,008,549)</u>	<u>(5,466,023)</u>
Корекција почетног стања	-	-
Реализована ревалоризациона резерва	-	116,897
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	701,137	(659,423)
Ефекат разлике по основу преноса удјела	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембар	<u>(5,307,412)</u>	<u>(6,008,549)</u>

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

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

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

г) Одложена пореска средства

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Стање, 1. јануар	<u>130,910</u>	<u>146,109</u>
Корекција почетног стања	-	-
Реализована ревалоризациона резерва	-	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(14,569)	(15,199)
Ефекат разлике по основу продаје средстава	-	-
Остало	-	-
	<u>116,341</u>	<u>130,910</u>
Стање, 31. децембар	<u><u>116,341</u></u>	<u><u>130,910</u></u>

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

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

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљишт е	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вриједност							
Стање, 1. јануара 2021. године	327,531	76,642,375	246,730,948	8,233,005	277,122	332,210,981	5,096,852
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)	412,010
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	(1,930)	-	(690,393)	(2,039)	-	(694,362)	(43,684)
Остало	-	-	-	(44,256)	-	(44,256)	-
Стање, 31. децембар 2021. године	325,601	77,888,077	249,970,982	8,852,914	279,685	337,317,259	5,465,178
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	337,317,259	5,465,178
Набавке у току периода	-	-	-	3,879,514	-	3,879,514	202,079
Докапитализација у току године	-	22,004,311	10,833,501	-	-	32,837,812	(50,014,052)
Пренос са залиха	-	-	-	2.138,699	-	2.138,699	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	1.347.191	-	1.347.191	-
Активирање	-	-	31,676	(31,676)	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	(24,952)	-	(24,952)	-
Донације	-	-	-	1.632,828	-	1.632,828	-
Колаудација	-	-	2,122	(2,122)	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	1.351.406	5,253,654	(6.605,061)	-	-	-
Пренос на инвестиционе некретнине	-	(212,361)	-	-	-	(212,361)	-
Пренос на нематеријална средства	-	-	-	(1,605,624)	-	(1,605,624)	1.605.624
Пренос унутар класе	-	(37,244,159)	(12,548,777)	-	-	(49,792,936)	49,792,936
Примљени аванси	-	-	-	-	(219,895)	(219,895)	-
Продаја	-	-	(375,700)	-	-	(375,700)	-
Расходовања и отуђења	-	-	(237,702)	-	-	(237,702)	-
Остало	-	(91,598)	51,138	1,002	-	(39,458)	-
Стање, 31. децембра 2022. године	325,601	63,695,676	252,980,894	9,582,713	59,790	326,644,674	7,051,765

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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	Укупно	Нематеријална улагања
Исправка вриједности							
Стање, 1. јануара 2021. године	-	30,476,921	164,795,557	-	-	195,272,478	774,491
Амортизација у току периода	-	1,186,292	4,947,358	-	-	6,133,650	82,921
Расходовања и отуђења	-	-	(668,051)	-	-	(668,051)	(43,276)
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	31,663,213	169,074,864	-	-	200,738,077	814,136
Ефекти процјене на дан 31.12.2021.							
- Позитивни	-	-	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	31,663,213	169,074,864	-	-	200,738,077	814,136
Амортизација у току периода	-	989,280	4,995,426	-	-	5,984,706	169,043
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)	16,955,123
Пренос	-	-	-	-	-	-	(16.974.159)
Стање, 31. децембра 2022. године	-	17,314,235	171,811,058	-	-	189,125,293	964,143
Садашња вриједност							
Стање, 31. децембар 2022. године	325,601	46,381,441	81,169,836	9,582,713	59,790	137,519,381	6,087,622
Стање, 31. децембар 2021. године	325,601	46,224,864	80,896,118	8,852,914	279,685	136,885,698	4,651,042
Стање, 1. јануар 2021. године	327,531	46,165,455	81,935,389	8,233,005	277,122	137,228,287	4,322,361

Група је у консолидованим финансијским извјештајима прецијенила инвестиционе некретнине за 212,361 КМ које су требале бити признате у оквиру групе грађевински објекти и самим тим подцијенила грађевинске објекте за исти износ.

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

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

18. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	<u>Инвестиционе некретнине</u>	<u>У КМ</u> Укупно
<i>Набавна вриједност</i>		
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

	<u>Инвестиционе некретнине</u>	<u>У КМ</u> Укупно
<i>Исправка вриједности</i>		
Стање, 1. јануара 2021. године	-	-
Амортизација у току периода	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-
Амортизација у току периода	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	-	-
<i>Садашња вриједност</i>		
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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
<i>Остала дугорочна потраживања:</i>		
- Репрограмирана потраживања	1,259,896	1,859,382
- Кредити дати радницима	76,267	84,927
	<u>1,336,163</u>	<u>1,944,309</u>
Минус: Исправка вриједности:		
- репрограмираних потраживања	(1,086,708)	(1,297,345)
	<u>(1,086,708)</u>	<u>(1,297,345)</u>
Минус: Текуће доспијеће		
- репрограмираних потраживања	(173,188)	(562,036)
- кредита датих радницима	(9,613)	(8,382)
	<u>(182,801)</u>	<u>(570,418)</u>
Укупно дугорочни пласмани	<u>66,654</u>	<u>76,546</u>

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2022. године износе 1,259,896 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 1,258,973 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 173,188 КМ).

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 76,267 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

20. ЗАЛИХЕ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Материјал	3,907,068	2,531,744
Резервни дијелови	165,290	160,244
Ситан инвентар и ауто гуме	116,074	110,796
Гориво и мазиво	56,510	39,629
Дати аванси добављачима у земљи	98,141	133,810
	4,343,083	2,976,223
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- датих аванса	(76,327)	(76,327)
	(76,327)	(76,327)
	4,266,756	2,899,896

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 31)	6,742,614	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
	47,268,484	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)	(78,090)	(90,631)
- остала потраживања од купаца	(816,306)	(818,140)
	(40,503,908)	(39,401,754)
	6,764,576	9,001,277

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године износе 47,268,484 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2022. године износи 40,503,908 КМ и представља 85,69% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 23 уз ове финансијске извјештаје.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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:

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
0 - 30 дана	3,818,523	4,167,707
31 - 60 дана	2,998,001	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
	<u>47,268,484</u>	<u>48,403,031</u>

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

	<u>31. децембар 2022</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
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
Преплаћени порези и доприноси	-	-
Потраживања од ФЗО РС	18,583	6,952
Остала краткорочна потраживања	106,388	106,388
	<u>8,149,028</u>	<u>9,759,770</u>
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
-исправка потраживања за камату	(8,015,180)	(9,638,952)
- остала краткорочна потраживања	(106,388)	(106,388)
	<u>(8,121,568)</u>	<u>(9,745,340)</u>
	<u>27,460</u>	<u>14,430</u>

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Жиро рачун	4,329,951	1,401,232
Благајна	1,476	561
Девизни рачун	420	8,004
	<u>4,331,847</u>	<u>1,409,797</u>

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

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

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	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
Исправке на терет трошкова текућег периода (ИФРС 9)	-	-	110,280	-	-	110,280
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	(1,130,227)	-	-	(1,130,227)
Исправка потраживања у корист прихода ИФРС 9	-	-	(101,156)	-	-	(101,156)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-	-	-	-
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(210,637)	-	599,485	-	(388,848)	-
Исправка потраживања на исправку репрограма	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	1,086,708	76,327	48,519,088	106,388	173,188	49,961,699

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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 Источном Сарајеву на дан 31. децембра 2017. године уписан је капитал Мјешовитог Холдинга Електропривреда РС Матичног предузећа а.д. Требиње у износу 10,268,637 BAM.

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

Опис	У КМ		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број Акција
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

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).

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

25. КАПИТАЛ (наставак)

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, извршили смо рекласификацију позиције капитала, односно исказано салдо на позицији Статутарних резерви у износу 88.509,19 КМ пренијели 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. децембар 2022. године износе 8,620,182 КМ и односе се на индексаију 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.

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	910,246	796,940
- судске спорове	162,685	187,417
	<u><u>1,072,931</u></u>	<u><u>984,357</u></u>

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, Група је ангажовала овлашћеног актуара да у име Групе 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 овлаштени актуар је користио слједеће 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.

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

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

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

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
Укидање резервисања у току године	-	-	-
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)	266,817	43,300	310,117
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(153,511)	-	(153,511)
Стање, 31. децембра 2022. године	910,246	162,685	1,072,931

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	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 обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

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

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

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	11,618,574	634,783	12,253,357
Примљене донације	832,700	-	832,700
Амортизација донација	(465,071)	-	(465,071)
Укидање у корист прихода	-	(138,301)	(138,301)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(192,741)	(192,741)
Ефекти процјене донација	-	-	-
	11,986,203	303,741	12,289,944
Стање, 31. децембар 2021. године			
Примљене донације	1,582,642	-	1,582,642
Амортизација донација	(513,137)	-	(513,137)
Укидање у корист прихода (напомена 15)	-	(53,338)	(53,338)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	155,768	155,768
Остало	-	-	-
	13,055,708	406,171	13,461,879
Стање, 31. децембар 2022. године			

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочни кредити у земљи		
Addiko Банка а.д. Бања Лука	10,953,334	12,559,224
Atos bank а.д. Бања Лука	515,431	1,014,032
NLB banka а.д. Бања Лука	469,599	1,014,363
Емисија обвезница	5,000,000	-
Репрограм ЕРС	826,415	1,519,320
	17,764,779	16,106,939
Дугорочни кредити у иностранству		
KfW банка (SCADA)	1,157,632	1,335,730
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)	(303,740)
	4,520,898	5,092,535
<i>Минус: текућа доспјећа</i>	(4,112,524)	(3,964,923)
	18,173,151	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%.

Матично друштво је у 2022. години извршило емисију обвезница са роком доспјећа на 5 година уз каматну стопу од 4,20%, прва рата доспјева на наплату 01.04.2024. године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

28. **ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе у земљи				
Репрограм ППЛ	720,623	720,623	105,792	900,779
Емитоване обвезнице	-	-	5,000,000	-
Addiko Банка а.д. Бања Лука	1,670,520	1,598,237	9,282,814	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
	3,376,173	3,406,668	14,388,606	12,802,353
	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе у иностранству				
Европска банка за обнову и развој (EIB) 35806	291,109	291,109	3,158,203	3,769,438
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	445,242	267,146	626,342	1,068,583
	736,351	558,255	3,784,545	4,838,021
	4,112,524	3,964,923	18,173,151	17,640,374

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 31)	20,446,216	20,456,734
Добављачи у земљи	2,077,579	2,688,982
Добављачи у иностранству	-	21,376
Обавезе за примљене авансе	421,297	465,801
	22,945,092	23,632,893
Добављачи не зарачунавају затезну камату.		

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе за нето зараде	606,762	557,575
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	32,353	21,790
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	287,061	281,946
Обавезе за бруто остала лична примања	147,892	29,287
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	7,150	4,350
Обавезе према физичким лицима	6,175	1,680
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	71,837	86,766
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,230	1,426
Обавезе за порез на додатну вриједност и на добит	650,569	825,179
Унапријед обрачунати расходи периода	31,136	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)	145,507	866,290
Остала пасивна временска разграничења	9,654	46,222
Остале обавезе	32,350	33,655
	2,924,266	3,675,033

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		4,466,116
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		36,458
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		-
		3,512
		39,970
<i>Приходи од продаје учинака ппл лицима</i>	6	
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		25,360,450
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		25,288,918
		29,826,566
<i>Остали пословни приходи</i>		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		102,957
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		-
		102,957
Укупно приходи		29,929,523
РАСХОДИ		
<i>Трошкови електричне енергије</i>		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		-
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(8,861,415)
		(6,092,124)
		(9,716,906)
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	12	
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		-
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(471,479)
		(227,398)
		(471,479)
<i>Остали нематеријални трошкови</i>		
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(8,513)
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		-
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(27,719)
		(36,232)
		(34,540)
Укупно расходи		(6,355,754)
Нето, расходи / приходи		23,573,769
		15,961,454

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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:

	Напо- мена	Година која се завршава	
		31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
АКТИВА			
<i>Потраживања за енергију дистрибуцију, услуге и закуп мрежарину, услуге и закуп</i>	21		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда РС а.д. Требиње		6,742,614	4,453,687
		6,742,614	4,453,687
<i>Остала потраживања из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске		-	4,582,804
Укупно потраживања		6,742,614	9,036,491
ПАСИВА			
<i>Добајљачи повезана правна лица</i>	29		
Ирце Источно Сарајево Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(8,878)	-
		(20,444,178)	(20,456,734)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	28		
Репрограм ЕРС		(826,415)	(1,621,402)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(137,419)	(866,290)
Укупно обавезе		(21,416,890)	(22,944,426)
Обавезе, нето		(14,674,276)	(13,907,935)
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		447,719	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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

32.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Група задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиди принос на капитал. Структура капитала Групе састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 25, 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 Групе испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Групе.

32.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
		У КМ
		31. децембар 2021.
Задуженост а)	22,285,675	21,199,474
Готовина и готовински еквиваленти	(4,331,847)	(1,409,797)
Нето задуженост	17,953,828	19,789,677
Капитал б)	92,116,534	87,754,716
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.1949	0.2255

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.	31. децембар 2021.
		У КМ
		31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	66,654	76,546
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,613	8,382
Потраживања од купаца	6,764,576	9,001,277
Остала потраживања	27,460	14,430
Готовина и готовински еквиваленти	4,331,847	1,409,797
	11,200,150	10,510,432
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	18,173,151	17,234,551
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4,112,524	3,964,923
Обавезе према добављачима	22,523,795	23,167,092
Остале обавезе	2,410,192	3,175,814
	47,219,662	47,542,380

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

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

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

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
SDR	-	-	-	-
	420	8,004	4,927,069	5,396,275

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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)

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

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Група не користи финансијске деривате.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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	11,063,026	-	-	-	-	11,063,026
Фиксна каматна стопа	100,852	2,403	6,408	27,461	-	137,124
Укупно	11,263,878	2,403	6,408	27,461		11,200,150
31. децембар 2021.						
Некаматносна	9,974,615	-	-	-	-	9,974,615
Фиксна каматна стопа	40,735	81,470	366,615	46,997	-	535,817
Укупно	10,015,350	81,470	366,615	46,997		10,510,432
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	24,933,987	-	-	-	-	24,933,987
Варијабилна каматна стопа	470,277	718,610	3,006,810	14,551,010	3,538,968	22,285,675
Укупно	25,404,264	718,610	3,006,810	14,551,010	3,538,968	47,219,662
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 Група очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Групе може тражити да плати насталу обавезу.

(3) Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. Група је изложена кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Групе. У случају благовремене 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 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, Група има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца.

Управљање потраживањима од купаца

Група је изложена кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Групи измире у потпуности и на вријеме, што би имало за резултат финансијски губитак за Групу. Изложеност Групе 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	3,818,523	-	3,818,523
Доспјела потраживања од купаца	43,449,961	(40,503,908)	2,964,053
	47,268,484	(40,503,908)	6,764,576
31. децембар 2021.			
Недоспјела потраживања од купаца	4,167,707	-	4,167,707
Доспјела потраживања од купаца	44,235,324	(39,401,754)	4,833,570
	48,403,031	(39,401,754)	9,001,277

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

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

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

32.1. Фер вриједност финансијских инструмената

Изузев као што је наведено у наредној табели, руководство Групе сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

	У КМ			
	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	66,654	66,654	76,546	76,546
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,613	9,613	8,382	8,382
Потраживања од купаца	6,764,576	6,764,576	9,001,277	9,001,277
Остала потраживања	27,460	27,460	14,430	14,430
Готовина и готовински еквиваленти	4,331,847	4,331,847	1,409,797	1,409,797
	11,200,150	11,200,150	10,510,432	10,510,432
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	18,173,151	18,173,151	17,234,551	17,234,551
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,112,524	4,112,524	3,964,923	3,964,923
Обавезе према добављачима	22,523,795	22,523,795	23,167,092	23,167,092
Остале краткорочне обавезе	2,410,192	2,410,192	3,175,814	3,175,814
	47,219,662	47,219,662	47,542,380	47,542,380

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 кредити и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Групи за сличне финансијске инструменте.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Добитак обрачунског периода	4,361,818	1,157,970
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	0.2761	0.0733

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

- Законске резерве	57,902	КМ
- Статутарне резерве	34,741	КМ
- Донације (напомена 3.17)	-	КМ

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

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

34. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

IFRS 8 "Сегменти пословања" захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Групе које се редовно прегледају од стране руководиоца надлежних за доношење кључних одлука, а у циљу алокације адекватних ресурса наведеним сегментима, као и анализе њихових резултата. Информације о сегментима су анализирани на бази врста услуга које пружају оперативни дијелови Групе.

Група је на дан 31. децембар 2022. године друштво је организовано у два пословна сегмента:

1. Производња,
2. Дистрибуција.

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године дати су у прегледу који слиједи:

	<u>Производња</u>	<u>Дистрибуција</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе, производа и услуга	4,466,116	26,976,376	31,442,492
Остали пословни приходи	-	2,247,778	2,247,778
	4,466,116	29,224,154	33,690,270
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	(105,591)	(5,939,926)	(6,045,517)
Трошкови материјала, горива и енергије	(38,638)	(1,435,924)	(1,474,562)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,310,728)	(12,016,059)	(13,326,787)
Трошкови производних услуга	(65,609)	(1,513,966)	(1,579,575)
Трошкови амортизације и резервисања	(375,630)	(6,109,147)	(6,484,777)
Нематеријални трошкови	(114,253)	(648,380)	(762,633)
Трошкови пореза и доприноса	(216,577)	(221,413)	(437,990)
	(2,227,026)	(27,884,815)	(30,111,841)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	2,239,090	1,339,339	3,578,429
Финансијски приходи	-	145,771	145,771
Финансијски расходи	(481,536)	(335,379)	(816,915)
	(481,536)	(189,608)	(671,144)
(Губитак)/добитак редовне активности	1,757,554	1,149,731	2,907,285
Остали приходи	-	1,382,540	1,382,540
Остали расходи	(12,206)	(192,496)	(204,702)
	(12,206)	1,190,044	1,177,838
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1,745,348	2,339,775	4,085,123
- порез на добитак (одл.и текући)	(128,442)	405,137	276,695
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	1,616,906	2,744,912	4,361,818

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

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

34. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године дати су у прегледу који слиједи:

	<u>Производња</u>	<u>Дистрибуција</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	6,411,277	30,276,957	36,688,234
Остали пословни приходи	16,954	1,631,650	1,648,604
	6,428,231	31,908,607	38,336,838
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	(8,861,415)	(8,861,415)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	(748,268)	(748,268)
Трошкови материјала, горива и енергије	(83,363)	(1,092,479)	(1,175,842)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,022,773)	(11,915,386)	(12,938,159)
Трошкови производних услуга	(83,758)	(1,667,805)	(1,751,563)
Трошкови амортизације и резервисања	(1,157,372)	(5,632,399)	(6,789,771)
Нематеријални трошкови	(114,260)	(2,205,568)	(2,319,828)
Трошкови пореза и доприноса	(366,101)	(203,344)	(569,445)
	(2,827,627)	(32,326,664)	(35,154,291)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	3,600,604	(418,057)	3,182,547
Финансијски приходи	164	269,358	269,522
Финансијски расходи	(567,017)	(383,431)	(950,448)
	(566,853)	(114,073)	(680,926)
(Губитак)/добитак редовне активности	3,033,751	(532,130)	2,501,621
Остали приходи	44	454,247	454,291
Остали расходи	(8,194)	(1,489,161)	(1,497,355)
	(8,150)	(1,034,914)	(1,043,064)
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	3,025,601	(1,567,044)	1,458,557
- одложени порески приходи периода	(302,567)	1,980	(300,587)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	2,723,034	(1,565,064)	1,157,970

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

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

34. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2022. године дати су у прегледу који слиједи:

	У КМ		
	31. децембар 2022.		
	Производња	Дистрибуција	У купно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	200,277	5,887,345	6,087,622
Некретнине, постројења и опрема	32,867,815	104,651,566	137,519,381
Дугорочни финансијски пласмани	-	66,654	66,654
Одложена пореска средства	-	116,341	116,341
	33,068,092	111,224,052	144,292,144
Обртна имовина			
Залихе	4,825	4,261,931	4,266,756
Потраживања од купаца	1,059,882	5,704,694	6,764,576
Остала краткорочна потраживања	-	27,460	27,460
Краткорочни финансијски пласмани	-	9,613	9,613
Готовина и готовински еквиваленти	59,278	4,272,569	4,331,847
Краткорочна разграничења	6,538	414,855	421,393
	1,130,523	14,691,122	15,821,645
Пословна актива	34,198,615	125,915,174	160,113,789
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	1,768,012	14,027,887	15,795,899
Ревалоризационе резерве	-	29,859,808	29,859,808
Статутарне резерве	2,776	85,733	88,509
Законске резерве	21,591	276,104	297,695
Остале резерве	965,120	7,655,062	8,620,182
Нераспоређени добитак	19,787,195	17,667,246	37,454,441
	22,544,694	69,571,840	92,116,534
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	116,774	1,362,328	1,479,102
Разграничени приходи	-	13,055,708	13,055,708
Дугорочни кредити	9,282,814	8,890,337	18,173,151
Одложене пореске обавезе	68,881	5,238,531	5,307,412
	9,468,469	28,546,904	38,015,373
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,670,520	2,442,004	4,112,524
Обавезе према добављачима	201,799	22,743,293	22,945,092
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	313,133	2,611,133	2,924,266
	2,185,452	27,796,430	29,981,882
Пословна пасива	34,198,615	125,915,174	160,113,789

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

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

34. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2021. године дати су у прегледу који слиједи:

	У КМ		
	31. децембар 2021.		
	Производња	Дистрибуција	Укупно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	893,514	3,757,528	4,651,042
Некретнине, постројења и опрема	36,835,561	90,900,807	127,736,368
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	-	9,132,599	9,132,599
Средства културе	500	16,231	16,731
Дугорочни финансијски пласмани	5,009	71,537	76,546
Одложена пореска средства	-	130,910	130,910
	37,734,584	104,009,613	141,744,196
Обртна имовина			
Залихе	-	2,899,896	2,899,896
Потраживања од купаца	4,582,804	4,418,473	9,001,277
Друга краткорочна потраживања	-	14,430	14,430
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	-	8,382	8,382
Готовина и готовински еквиваленти	180,220	1,229,577	1,409,797
Активна временска разграничења	-	467,058	467,058
	4,763,024	9,037,816	13,800,840
Укупна актива	42,497,531	113,047,505	155,545,036
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	1,768,012	14,027,887	15,795,899
Ревалоризационе резерве	6,413,067	29,244,982	35,658,049
Статутарне резерве	2,776	50,181	52,957
Законске резерве	21,591	218,202	239,793
Остале резерве	965,120	7,655,873	8,620,993
Нераспоређени добитак	14,987,726	12,399,369	27,387,025
	24,158,292	63,596,494	87,754,716
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	83,202	713,738	796,940
Разграничени приходи	1,309	11,984,894	11,986,203
Дугорочни кредити	12,559,224	4,675,327	17,234,551
Одложене пореске обавезе	766,373	5,242,176	6,008,549
Остала дугорочна резервисања	-	491,158	491,158
	13,410,108	23,107,293	36,517,401
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,598,238	2,366,685	3,964,923
Обавезе према добављачима	3,229,174	20,403,719	23,632,893
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	101,719	3,573,244	3,675,103
	4,929,131	29,572,822	31,272,919
Укупна пасива	42,497,531	113,047,435	155,545,036

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

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

35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

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

36. 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.	17,218,048	17,218,048
Укупно	40,689,684	40,477,069

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

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

38. 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Ступањем на снагу Одлуке о измјенама и допунама Статута Друштва број С-311/22 од 26. децембра 2022. године, Матично друштво је 26. јануара 2023. године извршило укидање статутарних резерви у износу од 88,509 КМ у корист нераспоређене добити ранијих година.

Од 31.12.2022. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, поред наведеног, није било догађаја који би подразумевјевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који би били материјално значајни за објављивање у овим консолидованим финансијским извјештајима.

40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	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