

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

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

Зависно предузеће
„Електро Добој“ а.д. Добој

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	1
Биланс успјеха	5
Биланс стања	6
Извјештај о промјенама на капиталу	7
Биланс токова готовине	8
Напомене уз финансијске извјештаје	9-51

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 „Електро Добој“ а.д. Добој

Мишљење

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

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји приказују на истинит и фер начин, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате његовог пословања и токове 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 Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 23 уз приложене финансијске извјештаје, потраживања од купаца исказана су у износу од 30.298.730 КМ и највећим дијелом се односе на потраживања од повезаних правних лица у бруто износу од 23.960.245 КМ. У вези са наведеним Друштво је у напомени 2.6. Сталност пословања објелоданило информације да наставак пословања по начелу сталности пословања зависи од наплате потраживања од повезаног правног лица. Даље, Друштво је због горе наведе неизвјесности у вези наплате потраживања од повезаног правног лица извршило обрачун очекиваних кредитних губитака за потраживања од повезаних правних лица у складу са најбољом процјеном и усвојеним рачуноводственим политика (веза напомена 18).

Наше мишљење није модификовано у вези наведеног питања.

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода (видјети напомену 6)</p> <p>Приходи од продаје производа и услуга у износу од 37.192.792 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик признавања прихода од мрежарине и нестандартних услуга, као и осталих прихода од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Сагледали смо окружење Друштва.</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</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.</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 Друштва.</p>

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјениво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.

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

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

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


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

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији 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 такве обавијести.

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 30. јуни 2023. године



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



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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРО ДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**

БИЛАНС УСПЈЕХА

За период 01.01.- 31.12.2022. године
(у КМ)

У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра

	Напомена	2022.	2021. Кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	6	37.192.792	42.814.476
Остали пословни приходи	7	3.719.537	2.334.760
		<u>40.912.329</u>	<u>45.149.236</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	10.706.443	16.067.432
Трошкови материјала	9	613.592	633.257
Трошкови горива и енергије	9	586.061	414.644
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	11.310.130	10.647.651
Трошкови производних услуга	11	718.577	1.056.552
Трошкови амортизације и Резервисања	12	14.037.349	13.880.914
Нематеријални трошкови	13	806.456	1.086.325
Трошкови пореза и доприноса	14	199.866	219.061
		<u>38.978.474</u>	<u>44.005.836</u>
		<u>1.933.855</u>	<u>1.143.400</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Финансијски приходи	15	284.147	374.170
Финансијски расходи	16	17.646	28.427
		<u>266.501</u>	<u>345.743</u>
		<u>2.200.356</u>	<u>1.489.143</u>
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	17	107.027	770.849
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	18	1.915.188	1.918.543
		<u>(1.808.161)</u>	<u>(1.147.694)</u>
		<u>392.195</u>	<u>341.449</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Порез на добитак	19	<u>324.663</u>	<u>261.672</u>
НЕТО ДОБИТАК			
		<u>67.532</u>	<u>79.777</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:			
- Основна зарада по акцији	36	<u>0,00217</u>	<u>0,00256</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Управа Друштва је 28.02.2023. године усвојила финансијске извјештаје за 2022. годину.

Потписано у име Друштва:

Директор

М.П.

Извршни директор за
послове подршке

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРО ДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ

БИЛАНС СТАЊА

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

	Напомена	31. децембар 2022.	Кориговано 31. децембар 2021.	1. јануар 2021.
АКТИВА				
Стална средства				
Нематеријална улагања	20	6.933.027	4.479.034	4.559.944
Некретнине, постројења и опрема	20	273.739.875	285.376.570	290.560.081
Инвестиционе некретнине		521.543	521.543	-
Дугорочни финансијски пласмани	21	2.000	2.000	2.000
Одложени порези	19 в)	626.973	609.008	663.359
		<u>281.823.418</u>	<u>290.988.155</u>	<u>295.785.384</u>
Обртна средства				
Залихе и дати аванси и	22	11.238.477	10.400.168	10.745.450
Потраживања од купаца	23	20.570.256	14.087.238	10.255.116
Друга краткорочна потраживања	24	647.917	2.090.530	4.734.445
Краткорочни финансијски пласмани	25	-	-	-
Готовина и готовински еквивалент	26	8.616.598	6.756.352	4.508.902
Краткорочна разграничења	28	339.456	379.382	1.876.502
		<u>41.412.704</u>	<u>33.713.670</u>	<u>32.120.415</u>
Пословна актива		<u>323.236.122</u>	<u>324.701.825</u>	<u>327.905.799</u>
Ванбилансна актива		<u>447.947</u>	<u>105.924.790</u>	<u>107.303.317</u>
Укупна актива		<u>323.684.069</u>	<u>430.626.615</u>	<u>435.209.116</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	29	31.117.961	31.117.961	31.117.961
Законске резерве		2.416.710	2.412.721	2.411.541
Ревалоризационе резерве		128.518.657	133.791.729	138.979.853
Статутарне и друге резерве		21.784.154	21.781.761	21.781.053
Нераспоређени добитак		106.074.906	100.740.684	95.474.671
		<u>289.912.388</u>	<u>289.844.856</u>	<u>289.765.079</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	30	1.123.836	963.625	892.175
Разграничени приход	31	11.256.395	11.836.800	12.385.276
Дугорочни кредити	32	280.282	346.551	-
Одложене пореске обавезе	19 в)	16.754.010	17.261.778	17.752.528
		<u>29.414.523</u>	<u>30.408.754</u>	<u>31.029.979</u>
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	32	93.079	93.079	63.093
Обавезе према добављачима и примљени аванси	33	1.925.601	2.945.771	5.006.528
Остале краткорочне обавезе	34	998.909	905.458	882.853
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	34	428.074	26.789	35.088
Краткорочна разграничења	34	463.548	477.118	1.123.179
		<u>3.909.211</u>	<u>4.448.215</u>	<u>7.110.741</u>
Пословна пасива		<u>323.236.122</u>	<u>324.701.825</u>	<u>327.905.799</u>
Ванбилансна пасива	39	<u>447.947</u>	<u>105.924.790</u>	<u>107.303.317</u>
Укупна пасива		<u>323.684.069</u>	<u>430.626.615</u>	<u>435.209.116</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРО ДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

(У КМ)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Остале статутарне резерве	Нерасподејени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	31.117.961	2.411.541	126.877.523	18.781.053	3.000.000	95.091.500	277.279.578
Ефекти исправке грешака	-	-	12.102.330	-	-	383.171	12.485.501
	31.117.961	2.411.541	138.979.853	18.781.053	3.000.000	95.474.671	289.765.079
Расподјела добитка:							
-Законске резерве	-	1.180	-	708	-	(1.888)	-
-Донације	-	-	-	-	-	-	-
-Статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	(5.188.124)	-	-	5.188.124	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	79.777	79.777
Стање, 31. децембар 2021. године	31.117.961	2.412.721	133.791.729	18.781.761	3.000.000	100.740.684	289.844.856
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануар 2022. Године	31.117.961	2.412.721	133.791.729	18.781.761	3.000.000	100.740.684	289.844.856
Расподјела добитка (напомена 36):		3.989	-	2.393	-	(6.382)	-
-Законске резерве	-	-	-	-	-	-	-
-Донације	-	-	-	-	-	-	-
-Статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	(5.273.072)	-	-	5.273.072	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	67.532	67.532
Стање, 31. децембар 2022. године	31.117.961	2.416.710	128.518.657	18.784.154	3.000.000	106.074.906	289.912.388

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРО ДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

	Година која се завршава 31.децембра 2022.	Година која се завршава 31.децембра 2021.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	35.923.611	44.359.228
Остали приливи из пословних активности	336.612	418.767
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(18.100.517)	(20.532.709)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(10.723.780)	(10.749.124)
Одливи по основу камата	(369)	(174)
Одливи по основу пореза из резултата	(290.863)	-
Одливи по основу осталих дажбина	(3.224.143)	(2.601.371)
Нето приливи готовине из пословних активности	3.920.551	10.894.617
Токови готовине из активности инвестирања		
Нето приливи на основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
Нето приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	131.365	211.780
Приливи од камата	1.071	39.677
Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме	142.577	940.011
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме	(2.262.941)	(9.796.179)
Нето одливи готовине из активности инвестирања	(1.987.928)	(8.604.711)
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Одливи по основу краткорочних кредита	(72.377)	(42.456)
Нето одливи готовине из активности финансирања	(72.377)	(42.456)
Повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	1.860.246	2.247.450
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	6.756.352	4.508.902
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	8.616.598	6.756.352

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

1. ДЈЕЛАТНОСТ

ЕЛЕКТРОДОБОЈ а.д., из Добоја (у даљем тексту "Друштво"), почело је са радом као Радна организација за дистрибуцију електричне енергије ЕЛЕКТРОДОБОЈ и пословало је у саставу СОУР-а за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије Електропривреде Босне и Херцеговине од 1. априла 1987. године.

Рјешењем Основног суда удруженог рада број У/И-372/90 од 31. јула 1990. године основано је Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини са сједиштем у Добоју.

Основни суд у Добоју је 18. јуна 1993. године донио Рјешење број У/И-292/93 којим је промијењен назив фирме у Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини "Електро Добој" са п.о.

Основни суд у Добоју је 14. фебруара 1994. године донио Рјешење број У/И-86/94 којим је промијењен назив фирме у Јавно предузеће "Електропривреда" Републике Српске, Електропривредно предузеће "Електро Добој" са п.о.

Основни суд у Добоју је 16. маја 1996. године донио Рјешење број У/И-412/96 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о., Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" Добој са п.о.

Промјена назива извршена је Рјешењем Основног суда у Добоју број У/И-69/98 од 6. фебруара 1998. године по којем је назив Друштва промијењен у ЈМДП Електропривреда Републике Српске, Зависно државно предузеће ЕЛЕКТРОДОБОЈ са п.о. Добој, а у складу са одлуком о оснивању број 01-18-9/92 од 19. августа 1992. године донесене од стране ЈП Електропривреда Републике Српске. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање сљедећих дјелатности: производњу опреме за дистрибуцију електричне енергије, производњу сијалица и уређаја за освјетљавање, дистрибуцију електричне енергије, грубе грађевинске радове и специфичне радове у нискоградњи, монтажу кровних конструкција, постављање електричних инсталација и опреме, одржавање и оправку моторних возила и остале послове у складу са наведеним Рјешењем.

Рјешењем Основног суда Бања Лука број: У/И-129/2005 од 19. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Посљедња регистрација извршена је код Окружног привредног суда у Добоју, дана 17. октобра 2012. године. Скраћени назив по регистрацији: МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој. Сједиште је у улици Николе Пашића бр.77, 74000 Добој.

Матични број Предузећа је 1074628. Јединствени идентификациони број Друштва је 4400014500009. У склопу Друштва пословале су радне јединице Босански Брод, Дервента, Добој, Модрича, Шамац и Теслић које су по новој организационој структури – реорганизацији престале да постоје.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је запошљавало 359 радника (31. децембра 2021. године је имало 335 радника).

На дан 31. децембра 2022. године Друштво у потпуном власништву (100%) има друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва МХ ЕРС МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. Добој, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процијењавања 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 Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21, 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22, 129/22), Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о пројектима на капиталу ("Службени гласник РС", број 59/22) као и Правилник о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник РС", број 62/16 и 124/22).

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој. Улагање у зависно друштво у овим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" Друштво није састављало посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2022. годину. Обзиром да зависно друштво није пословало претходних година и нема план за пословање за наредну годину па до сада није ни сачињавало финансијске извјештаје тако да неће ни бити консолидације финансијских извјештаја ни ове године. Планом пословања Друштва као матичног предузећа за 2022. годину планирна је продаја производних постројења која су према иницијалном плану производње требала чинити имовину овог зависног друштва "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој гдје је вриједност производних постројења рекласификована на основна средства намијењена продаји што је приказано у напомени 22.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у приложеним финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). 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 ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС")

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

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15, 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("МСФИ фор СМЕС"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("ИПСАС"), Међународне стандарде вредновања ("ИВС"), 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 ("ИАСБ") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("ИФАЦ").

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

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) (наставак)

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновође 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 (ИАСБ) 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, утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза РР РС, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Ступањем на снагу ове одлуке, престаје да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ од 19. фебруара 2020. године.

Објављени стандарди и тумачења која су у примјени од прошле извјештајне године у Републици Српској

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

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).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

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

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

2.5. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало кориговани биланс стања, биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године кориговане за ефекте рекласификације НПО у складу са напоменом 5 и примјене нових образаца за финансијско извјештавање.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Руководство Друштва сматра да предузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године краткорочне обавезе и краткорочна резервисања Друштва су мања од његове обртне имовине за износ од 37.395.387 КМ (у 2021. години 29.265.455 КМ) гдје је највећи удио у обртној имовини потраживање од Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње). Овај индикатор није нимало позитиван, јер указује на постојање озбиљних проблема везаних за наплату потраживања. Сви рокови паћања од стране Матичног предузећа су пробијени. Евидентно је повећање потраживања од Матичног предузећа које је из године у годину све веће, тако да на дан 31. децембра 2022. године износи 23.960.245 КМ (у 2021. години 14.555.688 КМ). Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи у највећој мјери од наплате потраживања од Матичног предузећа, јер је Матично предузеће једини купац услуга из електродистрибутивне дјелатности по основу мрежарине. Са тренутном динамиком наплате потраживања од Матичног предузећа неминовно улазимо у фазу немогућности сервисирања текућих обавеза Друштва у оквиру редовних оперативних активности, што значи велики ликвидност Друштва што ће утицати на неизвијесно будуће пословање Друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и пружених услуга се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате производа и порез на додатну вриједност. Друштво прати процес од 5 корака када одређује да ли и када треба да призна приходе:

1. Идентификација уговора с клијентом
2. Идентификација обавеза перформанси
3. Одређивање цијене трансакције
4. Расподјела цијене трансакције према обавезама перформанси
5. Признавање прихода када/док се обавезе перформанси испуњавају

Приходи се признају или у одређеном тренутку или током одређеног периода, када (или док) Друштво испуњава своје обавезе перформанси преносом робе или услуге на купце.

Приход остварен продајом електричне енергије (мрежарина) се исказује по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било књижено као ревалоризациона резерва.

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме је сљедећи:

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25-6,67%	15-80	1,25-6,67%	15-80
Надземни водови	1,00-4,00%	25-100	1,00-4,00%	25-100
Трансформаторске станице	1,16-7,14%	14-86	1,16-7,14%	14-86
Трансформатори	2,63-5,00%	20-38	2,50-5,00%	20-40
Нисконапонски развод	1,00-14,29%	7-100	1,00-14,29%	7-100
Мјерни уређаји	2,00-20,00%	5-50	2,00-20,00%	5-50
Теретна возила	6,67-10%	10-15	3,70-8,33%	12-27
Путничка возила	6,67-10%	10-15	4,55-10,00%	10-22
Намјештај	3,03-100,00%	1-33	3,03-100,00%	1-33
Рачунари	4,00-20,00%	5-25	4,00-20,00%	5-25

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од права коришћења земљишта на којем се налазе објекти Друштва, концесиона права за изградњу мини хидроелектрана, програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Обезвређење 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 обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процијењује како би се утврдио износ обезвређења. 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.

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. 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.

3.9. Разграничени приходи од донација

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

3.10. 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 фондovima 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, за исплате у Републици Српској.

3.10. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, који је у примјени од 01.07.2021. (остала лична примања) Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање три до шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Матично предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини једне просјечне плате у Републици Српској исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код Послодавца у другим привредним друштвима Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ 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.

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси

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, 1/17 и 58/19). Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава 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 средства 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 лист БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.12. Финансијски инструменти

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

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

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

- Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку,
- Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат,
- Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха.

Класификација зависи од намјере због које су финансијски инструменти стечени. Друштво врши класификацију финансијских средстава приликом почетног признавања и преиспитује ту класификацију на сваки датум извјештавања.

Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата ("SPPI тест"). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс успеха, осим у случају да субјект одабере (неопозиво, у тренутку почетног уписа) акције које се не држе у сврху трговања, класификовати по фер вриједности кроз

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

остали укупни резултат. Везано за класификацију и вредновање финансијских обавеза, не уведе се значајне промјене у односу на садашњи стандард.

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

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

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

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

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

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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

Друштво финансијске обавезе класификује по амортизованој вриједности, изузев за:

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и
 - 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.
- Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

Како је дефинисано IFRS 9, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI) је:

- 1) дужнички инструменти који се држе у пословном моделу ради прикупљања уговорених новчаних токова или продаје (HtCoS) и новчани токови представљају плаћања главнице и камате која представља временску вриједност новца (SPPI), а за које није одабрана опција фер вредновања кроз биланс успјеха;
- 2) власнички инструменти за које је одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI).

Улагања у власничке хартије од вриједности

При почетном признавању може се направити неопозиви избор за признавање власничког инструмента (за сваки поједини инструмент) према FVtOCI опцији. Ова се опција односи само на инструменте који се не држе ради трговања и нису дериватни инструменти.

Већина добитака и губитака од улагања у власничке инструменте за које је одабрана FVtOCI опција биће призната у остали укупни резултат (OCI). Дивиденде се признају у билансу успјеха, осим ако представљају поврат дијела трошка улагања у тај инструмент.

Добици и губици од промјене фер вриједности признати у OCI никада се неће рекласификовати, односно пребацити из осталог укупног резултата у биланс успјеха, па чак нити након престанка признавања инструмента по којем су настале. Резерве у капиталу настале вредновањем ових инструмената могу се пренијети на другу компоненту капитала.

Улагања у дужничке хартије од вриједности

У зависности од пословног модела, карактеристика уговорених новчаних токова те одабраних опција дужнички инструменти се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Фер вриједност кроз осталу свеобухватну добит, је класификација за инструменте за које постоји двоструки пословни модел, односно циљеви пословног модела се постижу како се новчана средства прикупљају наплатом уговорног новчаног тока, али и путем продаје финансијске имовине. Карактеристике уговорних новчаних токова инструмената ове категорије и даље морају бити искључиво наплате главнице и камата.

Промјене фер вриједности дужничких инструмената класификованих као FVtOCI признају се у остали укупни резултат (OCI). Сви приходи од камата, добити и губици од курсних разлика и умањења вриједности признају се одмах у билансу успјеха.

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

Промјене фер вриједности које су претходно признате у OCI у пуном се износу рекласификују у биланс успјеха након престанка признавања дужничког инструмента.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха

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

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

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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

Финансијске обавезе

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)

Обезвјеђење потраживања од купаца

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

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

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

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

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

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

- појединачно за средства која су значајна и/или
- на бази портфеља за групу, односно подгрупу финансијских средстава са сличним карактеристикама кредитног ризика.
- процјена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања која настају по основу:
 - тржишног снабдијевања,
 - јавног снабдијевања,
 - резервног снабдијевања,
 - пружања услуга од стране дистрибуције,
 - продаје повезаним правним лицима.

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000,00 КМ и више процјењују се појединачно.

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишно 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)

Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

3.13. Трошкови позајмљивања

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

3.14. 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 врше се на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.15. Пословање са повезаним правним лицима

Међусобне трансакције између предузећа у саставу Холдинга исказују се у финансијским извјештајима као посебне ставке: потраживања (обавезе) од ППЛ у билансу стања, а у билансу успјеха свако предузеће евидентира приходе од ППЛ, док се расходи разврставају према врсти трошка како би се елиминисали преко прихода на нивоу Холдинга.

3.16. Сегменти пословања

Састављање и презентовање информација по сегментима одређује се према потребама уважавајући различите пословне и географске карактеристике. Извјештавање по сегментима вршило се на основу одредби Одлуке о јединственом регулаторном контном плану, те Међународним стандардима финансијског извјештавања – сегменти пословања (ИФРС 8) по сегментима и то:

- сегмент снабдијевања,
- сегмент дистрибуције,

до момента када је ово Друштво престало да се бави дјелатношћу снабдијевања.

Како је са крајем марта прошле године престала дјелатност снабдијевања електричном енергијом, јер је Матично предузеће преузело обавезу снабдијевања купаца електричном енергијом тако су Оператори дистрибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдјевања електричном енергијом, тј. нису више снабдјевачи те је престала и обавеза за сегментним извјештавањем о снабдијевању у текућој години.

3.17. Догађаји након датума биланса

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења, тј. издавања финансијског извјештаја за ту годину.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног проценитеља, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

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, усљед 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 процијењује 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.

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

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. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

Друштво је, на дан 1. јануара 2022. године, извршило одређене корекције претходно исказаног биланса стања на дан 31. децембра 2021. године, ради промјене контног плана у складу са IAS 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” (напомена 2.5).

Усљед промјене Контног плана који је у примјени од 01.01.2022. године Друштво је у складу са новим Контним планом морало извршити рекласификацију одређених позиција у финансијским извјештајима који се тичу упоредне колоне (2021. година) која је претходне године била презентована по старом контном плану, односно по старој форми финансијских извјештаја.

Једна рекласификација се односи и на исправку грешке из претходне године која се тиче сталне имовине односно рекласификованога са активне сталне имовине, тј. некретнина постројења и опреме на инвестиционе некретнине у износу од 521.543 Конвертибилне марке. Ово се односи на пословне просторе који се изнајмљују Матичном предузећу за обављање дјелатности снабдијевања.

У наставку су приказане рекласификације са старих на нове обрасце финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године

5. КОРЕКЦИЈЕ/РЕКЛАСИФИКАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ
(наставак)

(а) Ефекти корекција Биланса успјеха за пословну 2021. годину

У Конвертибилним маркама
 За годину која се завршава
 31. децембра

	Прије корекције 2021.	Корекција +/-	Кориговано 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	42.814.476	-	42.814.476
Приходи од активирања властитих учинака	1.367.466	(1.367.466)	-
Остали пословни приходи	967.294	1.367.466	2.334.760
	<u>45.149.236</u>	<u>-</u>	<u>45.149.236</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	16.067.432	-	16.067.432
Трошкови материјала	1.047.901	(414.643)	633.258
Трошкови горива и енергије	-	414.643	414.643
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10.647.651	-	10.647.651
Трошкови производних услуга	1.056.552	-	1.056.552
Трошкови амортизације и Резервисања	13.880.914	-	13.880.914
Нематеријални трошкови	1.086.325	-	1.086.325
Трошкови пореза и доприноса	219.061	-	219.061
	<u>44.005.836</u>	<u>-</u>	<u>44.005.836</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	1.143.400	-	1.143.400
Финансијски приходи	374.170	-	374.170
Финансијски расходи	28.427	-	28.427
	<u>345.743</u>	<u>-</u>	<u>345.743</u>
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	1.489.143	-	1.489.143
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1.054.510	(283.661)	770.849
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	2.202.204	(283.661)	1.918.543
	<u>(1.147.694)</u>	<u>-</u>	<u>(1.147.694)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	341.449	-	341.449
Порез из добитка	261.672	-	261.672
НЕТО ДОБИТАК	79.777	-	79.777
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:	0,00256	-	0,00256
- Основна зарада по акцији			

Корекције у Билансу успјеха су настале по основу рекласификације одређених позиција у упоредној колони за 2021. годину због примјене новог контног плана и то прихода од активирања учинака, трошкова енергије и горива, пребијања нето добитака и губитака од продаје и кредитних губитака по основу обезвређења потраживања. Ефекти корекције нису имали утицаја на резултат 2021. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

**5. КОРЕКЦИЈЕ/РЕКЛАСИФИКАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ
(наставак)**

б) Ефекти рекласификације Биланса стања на дан 31. децембра 2021. године

	Прије корекције 31. децембар 2021.	Корекција +/-	Кориговано 31. децембар 2021.
АКТИВА			
Стална средства			
Нематеријална улагања	4.479.034	-	4.479.034
Некретнине, постројења и опрема	285.898.113	(521.543)	285.376.570
Инвестиционе некретнине	-	521.543	521.543
Дугорочни финансијски пласмани	2.000	-	2.000
Одложени порези	609.008	-	609.008
	<u>290.988.155</u>	-	<u>290.988.155</u>
Обртна средства			
Залихе и дати аванси	10.400.168	-	10.400.168
Стална средства намијењена продаји	-	-	-
Потраживања од купаца	14.087.238	-	14.087.238
Друга краткорочна потраживања	2.090.530	-	2.090.530
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-
Готовина	6.756.352	-	6.756.352
Активна временска разграничења	379.382	-	379.382
	<u>33.713.670</u>	-	<u>33.713.670</u>
Пословна актива	324.701.825	-	324.701.825
Ванбилансна актива	105.924.790	-	105.924.790
Укупна актива	430.626.615	-	430.626.615
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	31.117.961	-	31.117.961
Законске резерве	2.412.721	-	2.412.721
Ревалоризационе резерве	133.791.729	-	133.791.729
Статутарне и друге резерве	21.781.761	-	21.781.761
Нераспоређени добитак	100.740.684	-	100.740.684
	<u>289.844.856</u>	-	<u>289.844.856</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	963.625	-	963.625
Разграничени приход	11.836.800	-	11.836.800
Дугорочни кредити	346.551	-	346.551
Одложене пореске обавезе	17.261.778	-	17.261.778
	<u>30.408.754</u>	-	<u>30.408.754</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93.079	-	93.079
Обавезе према добављачима и примљени аванси	2.945.771	-	2.945.771
Остале краткорочне обавезе	905.458	-	905.458
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	26.789	-	26.789
Пасивна временска разграничења	477.118	-	477.118
	<u>4.448.215</u>	-	<u>4.448.215</u>
Пословна пасива	324.701.825	-	324.701.825
Ванбилансна пасива	105.924.790	-	105.924.790
Укупна пасива	430.626.615	-	430.626.615

Корекција у билансу стања се односи и на исправку грешке из претходне године која се тиче сталне имовине односно рекласификовања са активне сталне имовине, тј. некретнина постројења и опреме на инвестиционе некретнине у износу од 521.543 Конвертибилне марке. Ово се односи на пословне просторе који се изнајмљују Матичном предузећу за обављање дјелатности снабдијевања.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Приходи од продаје производа и услуга:		
- повезана правна лица (напомена 35)	35.390.232	27.218.868
- остали	1.781.095	1.765.270
Приход од продаје робе	21.465	13.830.338
Укупно:	37.192.792	42.814.476

Повећање прихода од продаје услуга повезаним правним лицима највећим дијелом се односи на мрежарину.

Приход од продаје робе је нестао због тога што је са крајем марта прошле године престала дјелатност снабдијевања електричном енергијом, јер је Матично предузеће преузело обавезу снабдијевања купаца електричном енергијом тако да су Оператори дистрибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдијевања електричном енергијом, тј. нису више снабдијевачи.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Приходи од донација (напомена 31)	733.339	623.456
Приход из намјенских извора финансирања	98.434	110.382
Приходи из закупа	215.091	192.394
Приход од активирања властитих учинака - основна средства (напомена 20)	2.624.473	1.364.611
Приход од активирања властитих учинака - залихе	8.519	2.855
Остали пословни приходи по другим основама	39.681	41.062
Укупно:	3.719.537	2.334.760

8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Набавна вријед. ел.енергије (МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње) (напомена 35)	10.696.371	15.469.435
Набавна вриједност продате робе - МХЕ	10.072	399
Преузета електрична енергија из система обавезног откупа	-	597.598
Укупно:	10.706.443	16.067.432

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Трошкови материјала за израду	-	3.629
Трошкови режијског материјала за израду	613.592	629.628
Укупно трошкови материјала	613.592	633.257
Трошкови горива и енергије	511.718	391.426
Трошкови енергије набављене од тржишног и јавног снабдјевача (напомена 35)	74.343	23.218
Укупно трошкови горива и енергије	586.061	414.644
Укупно:	1.199.653	1.047.901

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Бруто зараде	7.033.734	7.381.665
Трошкови бруто накнада	1.836.478	915.104
Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију и Директору интерне ревизије	87.151	84.581
Регрес за коришћење годишњег одмора	551.926	536.643
Трошкови накнада за топли оброк	890.415	836.588
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	12.674	5.690
Накнаде за превоз са посла и на посао	330.552	255.309
Остале накнаде - 8.март и слично	7.377	10.417
Остали лични расходи и накнаде	559.823	621.654
Укупно:	11.310.130	10.647.651

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Трошкови транспортних услуга	193.297	313.327
Трошкови услуга одржавања	98.178	56.866
Трошкови услуга провјере и сертификације уређаја	17.050	8.168
Трошкови закупнина	27.035	34.683
Трошкови рекламе и пропаганде	108.910	67.270
Трошкови осталих услуга	274.107	576.238
Укупно:	718.577	1.056.552

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Трошкови амортизације (напомена 20)	13.758.932	13.684.712
Трошкови резервисања:		
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 30)	264.391	196.202
Трошкови резервисања за судске спорове (напомена 30)	14.026	-
Укупно:	14.037.349	13.880.914

13., НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Трошкови осталих непроизводних услуга	147.769	165.816
Трошкови репрезентације	32.634	24.618
Трошкови премија осигурања	79.349	90.754
Трошкови платног промета	5.402	6.594
Трошкови чланарина	19.722	21.802
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и дебаланса (напомена 35)	295.099	618.370
Помоћ Синдикату Друштва	139.457	50.687
Остали нематеријални трошкови	87.024	107.684
Укупно:	806.456	1.086.325

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Порез на имовину	19.088	17.275
Накнада за противпожарну заштиту	12.274	13.545
Накнада за коришћење вода	8.120	8.062
Накнада за коришћење шума	30.145	32.605
Комуналне таксе	2.000	16.555
Регулаторна накнада	50.272	53.667
Остали порези и доприноси	77.967	77.352
Укупно:	199.866	219.061

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Приходи од камата	274.550	366.445
Позитивне курсне разлике	41	72
Остали финансијски приходи	9.556	7.653
Укупно:	284.147	374.170

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Расходи камата	17.642	28.408
Остали финансијски расходи	4	19
Укупно:	17.646	28.427

**17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ, ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, ПРИХОДИ ПО
ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ
ГОДИНА**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава Кориговано	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене (напомена 30)	25.909	14.774
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	-	90.054
Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме	-	(71.880)
Добици од продаје материјала	-	636.399
Приходи од смањења обавеза	9.024	39.325
Остали непоменути приходи	16.468	28.424
	51.401	737.096
Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала	55.626	18.618
Приходи по основу исправки грешака	-	15.135
	55.626	33.753
Укупно:	107.027	770.849

Услед промјене образаца за финансијско извјештавање дошло је до промјене у извјештавању на позицији осталих прихода, те су у складу са тим извршене одређене рекласификације.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**18. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, РАСХОДИ ПО
ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ
ГОДИНА**

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	Кориговано 31. децембра 2021.
Расходи по основу исправке вриједности потраживања за услуге (напомена 27)	9.676	60.707
Расходовање некретнина, постројења и опреме (напомена 20)	53.482	-
Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме	127.278	-
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	(23.474)	-
Накнада штете	6.091	19.994
Расходовање залиха	-	7.214
Остали расходи	80.538	24.604
	253.591	112.519
Обезвјеђење инвестиција у току, некретнина, постројења и опреме (напомена 20)	98.392	315.400
Обезвјеђење залиха материјала (напомена 22)	-	400.070
Кредитни губици (обезвјеђење) од купаца ППЛ (напомена 27)	3.300.200	1.302.004
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 27)	(1.736.995)	(211.781)
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода	-	331
	1.661.597	1.806.024
Укупно:	1.915.188	1.918.543

Услед промјене образаца за финансијско извјештавање дошло је до промјене у извјештавању на позицији осталих расхода, те су у складу са тим извршене одређене рекласификације.

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2022.	2021.
Текући порез на добитак	(850.397)	(698.071)
Одложени порески (расходи)/приход	525.734	436.399
Порез на добитак	(324.663)	(261.672)

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

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2022.	2021.
Добитак прије опорезивања	392.195	341.449
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(39.219)	(34.145)
Порески ефекти прихода и расхода који се не признају	(811.178)	(663.926)
	(850.397)	(698.071)

в) Одложена пореска средства/обавезе

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2022.	2021.
Стање 1. јануар,	(16.652.770)	(17.089.170)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(46.389)	(126.602)
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	572.122	563.002
Корекција одложених пореза по процјени НПО	-	-
Одложене пореске обавезе, нето	(16.127.037)	(16.652.770)
Одложене пореске обавезе, бруто	(16.754.010)	(17.261.778)
Одложена пореска средства, бруто	626.973	609.008

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године
20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Земљиш те	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Инвести ционе некретн ине	У Конвертибилним маркама Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријал на улагања
Стање прије корекције, 1. јануара 2021. године	964.944	210.220.539	266.218.489	12.992.318	-	490.396.290	3.645.253
Корекција – исправка	162.050	2.218.963	5.189.087	-	-	7.570.100	1.321.459
Стање после корекције, 1. јануара 2021. године	1.126.994	212.439.502	271.407.576	12.992.318	-	497.966.390	4.966.712
Набавке у току периода	-	-	-	5.046.440	-	5.046.440	-
Пренос са залиха	-	-	-	3.033.560	-	3.033.560	-
Пренос у оквиру класе	-	352.500	(379.085)	-	-	(26.585)	-
Активирање сопствених учинака (напомена 7)	-	-	-	1.364.611	-	1.364.611	-
Активирања и преноси	2.886	585.792	3.750.115	(4.353.723)	-	(14.930)	-
Продаја	-	-	(343.700)	-	-	(343.700)	14.930
Отпис по попису	-	-	(363.184)	-	-	(363.184)	-
Исправка грешака из ранијих година	-	-	-	-	-	-	-
Стање прије корекције, 31. децембра 2021. Године	1.129.880	213.377.794	274.071.722	18.083.206	-	506.662.602	4.981.642
Процјена	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануара 2022. године	1.129.880	213.377.794	274.071.722	18.083.206	-	506.662.602	4.981.642
Набавке у току периода	-	-	-	2.083.386	-	2.083.386	-
Пренос са залиха	-	-	-	2.687.010	-	2.687.010	-
Пренос у оквиру класе	-	-	-	(159.589)	-	(159.589)	-
Активирање сопствених учинака (напомена 7)	-	-	-	2.624.473	-	2.624.473	-
Активирања и преноси	4.719	1.393.951	5.974.035	(9.952.940)	-	(2.580.235)	2.580.235
Продаја	-	-	(982.646)	-	-	(982.646)	-
Отпис по попису	-	(184.384)	(463.529)	-	-	(647.913)	(8.884)
Основна средства намијењена продаји	(20.124)	(2.090.140)	(506.951)	(8.778.844)	-	(11.396.059)	(6.102)
Средства дата у закуп	-	(550.718)	-	-	550.718	-	-
Исправка грешака из ранијих година	-	156.781	-	-	-	156.781	-
Стање, 31. децембра 2022. године	1.114.475	212.103.284	278.092.631	6.586.702	550.718	498.447.810	7.546.891
Исправка вредности							
Стање прије корекције, 1. јануара 2021. године	-	84.374.920	118.879.225	8.422.807	-	211.676.952	406.768
Корекција	-	(5.003)	(4.265.641)	-	-	(4.270.644)	-
Стање после корекције, 1. јануара 2021. године	-	84.369.917	114.613.584	8.422.807	-	207.406.308	406.768
Амортизација у току периода (напомена 12)	-	4.905.870	8.839.286	-	-	13.745.156	95.840
Пренос са залиха	-	-	-	-	-	-	-
Пренос у оквиру класе	-	(59.779)	(42.888)	1	-	(102.667)	-
Продаја	-	-	(290.996)	-	-	(290.996)	-
Обезвјеђење (напомена 18)	-	-	-	315.399	-	315.399	-
Отпис по попису (напомена 18)	-	-	(308.712)	-	-	(308.712)	-
Стање, 31. децембра 2021. године	-	89.216.008	122.810.274	8.738.207	-	220.764.488	502.608
Стање, 1. јануара 2022. године	-	89.216.008	122.810.274	8.738.207	-	220.764.488	502.608
Процјена	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануара 2022. године	-	89.216.008	122.810.274	8.738.207	-	220.764.488	502.608
Амортизација у току периода (напомена 12)	-	4.866.851	8.772.629	-	-	13.639.480	119.453
Пренос са залиха	-	-	-	-	-	-	-
Пренос у оквиру класе	-	-	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	(763.671)	-	-	(763.671)	-
Обезвјеђење (напомена 18)	-	-	-	98.392	-	98.392	-
Отпис по попису (напомена 18)	-	(181.484)	(413.785)	-	-	(595.269)	(8.047)
Основна средства намијењена продаји	-	(268.592)	(66.374)	(8.778.844)	-	(9.113.810)	(150)
Средства дата у закуп	-	(29.175)	-	-	29.175	-	-
Исправка грешака из ранијих година	-	156.781	-	-	-	156.781	-
Стање, 31. децембра 2022. године	-	93.760.389	130.339.073	57.755	29.175	224.186.391	613.864
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2021. године	1.129.880	124.161.786	151.261.448	9.344.999	-	285.898.114	4.479.034
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2022. године	1.114.475	118.342.895	147.753.558	6.528.947	521.543	274.261.419	6.933.027

У оквиру некретнина, постројења и опреме извршена је рекласификација која се односи на исправку грешке из претходне године која се тиче рекласификовања са активне сталне имовине, тј. некретнина – изнајмљени пословни простори на инвестиционе некретнине. Ово се односи на пословне просторе који се изнајмљују Матичном предузећу за обављање дјелатности снабдијевања.

Такође, извршена је рекласификација производних постројења (МХЕ Пакленица – активно средств и МХЕ Цијевна 3 – у припреми) на стална средства намијењена продаји што је описано и у напомени бр. 22.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

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

Обезвређење Некретнина, постројења и опрема у припреми

Рб.	Опис	Износ КМ	
		2022	2021
1	МХЕ „Цијевна 3“	-	8.680.452
2	ЕМД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2	1.124	1.124
3	ГСД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2	6.520	6.520
4	ЕДМ Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој)	256	256
5	ГСД Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој)	1.646	1.646
6	ЕМД Мјерне гарнитуре РЈ Добој	400	400
7	Земљ.Право служности Добој	5.711	5.711
8	Приступни пут ТС 35kV Петрово	4.646	4.647
9	Санација ННМ Брод 2013	24.005	24.005
10	ЕМД Дурмић Азем (Осман)	130	130
11	ГСД Дурмић Азем (Осман)	11	11
12	ЕМД Караматић Анђа (Стипо)	130	130
13	ГСД Караматић Анђа (Стипо)	11	11
14	ЕМД Османовић Самир (Фикрет)	162	162
15	ГСД Османовић Самир (Фикрет)	75	75
16	Употребљива демонтирана бројила РЈ Теслић	405	405
17	ЕМД Изг.БТС 10/0,4кV Кнеза Милоша	353	353
18	ГСД Изг.БТС 10/0,4кV Кнеза Милоша	410	410
19	Употребљива демонтирана бројила РЈ Модрича	4.244	4.245
20	Употребљива демонтирана бројила РЈ Шамац	1.665	1.665
21	Употребљива демонтирана бројила РЈ Брод	630	630
22	Употребљива демонтирана бројила РЈ Дервента	5.220	5.220
Укупно		57.754	8.738.208

Обезвређење некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине у припреми подразумевају инвестиције које предузеће финансира из властитих средстава као и инвестиције финансиране из кредитних средстава.

Поплава која је у мају 2014. године задесила град Добој, па и саму локацију пројекта значајно је утицала на кашњење планиране реализације. Уништени су резултати истражних радова на основу којих су добијени основни улазни параметри за пројектовање објекта МХЕ „Цијевна III“. Улазни топографски, хидролошки и геолошки подаци добијени истражним радовима су измјењени због елементарне непогоде - поплаве и упитни за даљу примјену у реализацији пројекта. Став консултанта/пројектанта да би за наставак реализације пројекта било неопходно поново извршити истражне радове значајно би повећало трошкове и вријеме реализације ове инвестиције. С друге стране, трошкови откупа земљишта за изградњу МХЕ „Цијевна III“ су по процјени судских вјештака сса седам пута већи од планираних.

Услед штете узроковане поплавом из 2014. године, већи дио улагања у ову инвестицију је обезвређено од стране независног процјениоца у току 2016. године у износу од 3.150.904 КМ, док је поред наведеног износа закључно са 31.12.2022. године обезвријеђено 315.399 КМ. Укупна садашња вриједност ове инвестиције на дан 31.12.2022. године износи 0 КМ и она је рекласификована на стална средства намијењена продаји заједно са активним постројењем за производњу електричне енергије МХЕ Пакленица – напомена 22.

Предузеће на дан 31.12.2022. године и 31.12.2021. године нема средстава под хипотеком, ни датих залога.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01.јануар 2021.
Учешћа у капиталу зависног правног лица	2.000	2.000	2.000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	1.839.155	1.970.518	2.183.467
	1.841.155	1.972.518	2.185.467
<i>Минус:</i>			
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања (напомена 25)	(1.080.746)	(1.009.679)	(953.957)
	(1.080.746)	(1.009.679)	(953.957)
<i>Минус:</i>			
- исправка вриједности репрограмираних потраживања (напомена 27)	(758.409)	(960.839)	(1.229.510)
	(758.409)	(960.839)	(1.229.510)
Укупно:	2.000	2.000	2.000

Учешћа у капиталу зависног правног лица са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.000 КМ представља 100% улога у капиталу друштва ХЕ Пакленица и Цијевна 3 д.о.о. Добој. Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2021. године износе 1.839.155 КМ бруто, и односе се на репрограмирана потраживања од домаћинстава и правних лица за испоручену електричну енергију на основу Одлуке о утврђивању услова за провођење IV циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 коју је донијела Скупштина акционара Друштва 21. октобра 2011. године

22. ЗАЛИХЕ , ДАТИ АВАНСИ И ОСНОВНА СРЕДСТВА НАМЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01.јануар 2021.
Материјал	9.481.791	10.869.063	10.893.117
Алат, инвентар и ауто гуме	1.074.425	1.072.682	1.002.183
Коришћена постројења и опрема	-	-	-
Дати аванси:			
- повезаним правним лицима (напомена 35)	-	-	-
- осталим добављачима	106.559	190.859	167.772
Основна средства намјењена продаји	11.402.161	-	-
	22.064.936	12.132.604	12.063.072
<i>Исправка вриједности:</i>			
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(789.475)	(776.495)	(758.907)
- Залихе материјала	(923.024)	(955.941)	(558.715)
- Основна средства намјењена продаји	(9.113.960)	-	-
	(10.826.459)	(1.732.436)	(1.317.622)
Укупно:	11.238.477	10.400.168	10.745.450

На основу Плана пословања за 2022. годину и Одлуке Управе извршена је рекласификација основних средстава која припадају производној дјелатности (МХЕ „Пакленица“ - средство у функцији и МХЕ „Цијевна 3“ - средство у припреми) као средства намијењена продаји. За потребе рекласификације МХЕ „Пакленица“ као и МХЕ „Цијевна 3“ узета је вриједност из књиговодствене евиденције на дан 01.01.2022. године. Ова имовина је заједно са другом сталном имовином била предмет процјене редовном процјеном за сврхе финансијског извјештавања 31.12.2020. године и била обезвређена по одлукама Управе. У претходној табели је приказана вриједност средстава намијењених продаји која је рекласификована на дан 01.01.2022. године (МХЕ „Пакленица“), односно на дан 31.12.2022. године (МХЕ „Цијевна 3“ – јер је било улагања у току 2022. године по основу експропријације).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Потраживања од купаца у земљи:			
- правна лица – испоручена струја	5.786.191	7.270.446	8.121.249
- физичка лица – испоручена струја	286.831	385.990	5.460.382
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 35)	23.960.245	14.569.813	4.471.683
- остала потраживања од купаца	265.463	159.214	234.347
	30.298.730	22.385.463	18.287.661
Минус:			
Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи (напомена 27):			
- правна лица – испоручена струја	(6.073.022)	(7.656.437)	(7.906.835)
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 35)	(3.525.540)	(499.890)	(44.519)
- остала потраживања од купаца	(129.912)	(141.898)	(81.191)
	(9.728.474)	(8.298.225)	(8.032.545)
Укупно:	20.570.256	14.087.238	10.255.116

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године износе 30.298.730 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 9.728.474 Конвертибилних марака и представља 32,10% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 27 уз ове финансијске извјештаје.

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

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
0-30 дана	4.221.720	39.248	7.924.504
31-60 дана	3.984.583	23.836	265.039
61-180 дана	6.741.168	27.265	924.036
181-364 дана	9.149.676	99.633	658.251
преко 365 дана	6.201.583	22.195.481	8.515.831
	30.298.730	22.385.463	18.287.661

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 врши редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну корисника.

Друштво је послало купцима електричне енергије 49 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем дуга на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 3.076.969,39 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 11 или 22,45% купаца потврдило је салдо што укупно износи 2.588.422,61 КМ или 84,12%.

Друштво је послало купцима услуга 266 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 31.10.2022. године у укупном износу од 24.012.809,61 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 103 или 37,72% купаца потврдило је салдо што укупно износи 23.998.469,52 КМ (садржани и аванси).

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, потраживање које се односи на нестандартне услуге у износу од 109.742 Конвертибилне марке (23.984 Конвертибилне марке из почетног стања и 85.758 Конвертибилних марака из текуће године) није признато од стране Матичног предузећа из нама непознатих разлога. Наведени износ потраживања за нестандартне услуге је исправљен у цијелости – Напомене 27 и 35.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године

24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Потраживање од запослених	26.172	28.520	28.801
Преплаћени порези и доприноси	490.176	1.936.141	3.708.591
Потраживања за боловања од Фонда здравственог осигурања	27.117	14.395	92.130
Потраживања по судским пресудама	127.165	134.144	138.291
Остала краткорочна потраживања	62.266	62.309	65.086
Потраживање камата	2.671.239	2.397.760	2.097.523
	3.404.135	4.573.269	6.130.422
<i>Минус:</i>			
-Исправка вриједности осталих потраживања (напомена 27)	(2.756.218)	(2.482.739)	(1.395.977)
	(2.756.218)	(2.482.739)	(1.395.977)
Укупно:	647.917	2.090.530	4.734.445

25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	1.080.746	1.009.679	953.957
	1.080.746	1.009.679	953.957
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>			
- текућег доспијећа репрограмираних потраживања (напомена 27)	(1.080.746)	(1.009.679)	(953.957)
	(1.080.746)	(1.009.679)	(953.957)
Укупно:	-	-	-

26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Жиро рачуни у домаћој валути	8.615.320	6.755.593	4.507.294
Благајна	1.278	735	1.584
Девизна благајна	-	24	24
Укупно:	8.616.598	6.756.352	4.508.902

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 21)	Потраживања од купаца (напомена 23)	Друга краткорочна потражи- вања (напомена 24)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 25)	Укупно
Стање прије корекције, 01. јануар 2021. Године	1.229.510	8.032.545	1.395.977	953.957	11.611.989
Корекција – исправка	-	-	-	-	-
Стање после корекције, 01. јануар 2021. Године	1.229.510	8.032.545	1.395.977	953.957	11.611.989
Исправке на терет текућег периода (напомена 18)	-	1.269.836	84.980	-	1.354.816
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 17)	(211.781)	-	-	-	(211.781)
Отпис исправљеног потраживања	(1.168)	(1.734)	(642)	-	(3.544)
Преноси између категорија исправке	(55.722)	(1.002.424)	1.002.424	55.722	0
Стање, 31. децембар 2021. године	960.839	8.298.223	2.482.739	1.009.679	12.751.480
Исправке на терет текућег периода (напомена 18)	-	3.035.326	274.550	-	3.309.876
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 17)	(131.365)	(1.604.559)	(1.071)	-	(1.736.995)
Отпис исправљеног потраживања	2	(516)	-	-	(514)
Преноси између категорија исправке	(71.067)	-	-	71.067	-
Стање, 31. децембар 2022. године	758.409	9.728.474	2.756.218	1.080.746	14.323.847

28. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Авансне пореске фактуре за електричну енергију	305.192	347.173	982.056
Авансне пореске фактуре за услуге	5.215	11.904	8.108
Остала активна временска разграничења	29.049	20.305	886.338
Укупно:	339.456	379.382	1.876.502

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

29. 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 донесене 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%.

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

<u>Опис</u>	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00282	20.227.551	20.227.551
Остали акционари	19,99718	6.222.716	6.222.716
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,00000	3.111.796	3.111.796
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	1.555.898	1.555.898
Акцијски капитал	100,00000	31.117.961	31.117.961

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2022. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2022. године износи 0.34 КМ (31. децембра 2021. године: 0.24 КМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 36 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Добоју и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 31.117.961 КМ. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Добоју у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 876 КМ.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231 Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09 и 100/11) 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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

29. КАПИТАЛ (наставак)

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 18.784.155 КМ представљају износе издвојене расподјелом нето добити 126.027 КМ и 18.658.128 КМ по основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године).

Остале статутарне резерве

Остале статутарне резерве са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3.000.000 КМ односе се на резерве формиране по основу примљених бесповратних средства из Фонда за осигурање од ризика организованог у оквиру Матичног предузећа Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика је формиран са циљем хуманитарне помоћи предузећима у оквиру Електропривреде Републике Српске која су имала штете на имовини настале поплавама. Остале статутарне резерве су формирне у складу са IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја", којим се предвиђа да се промјене на капиталу у облику контрибуције већинског власника капитала Друштва или повезаних друштава која заједно са већинским власником наступају као власници, књиговодствено евидентирају на позицијама капитала, односно резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2022. године износе 128.518.657 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти процјене вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из 2020. године и раније.

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Кретање ревалоризационе резерве			
Почетно стање 01. јануар	133.791.729	138.979.853	131.311.643
Корекција почетног стања	-	-	12.102.330
Укидање по основу разлика у амортизацијама	(5.153.127)	(5.188.124)	(3.939.628)
Укидање по основу продаје	(119.945)	-	(494.492)
Укупна ревалоризационе резерве	128.518.657	133.791.729	138.979.853

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01.јануар 2021.
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене	995.511	849.325	777.875
- судске спорове	128.325	114.300	114.300
Укупно:	1.123.836	963.625	892.175

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

	Судски спорови	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	114.300	777.875	892.175
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)	-	196.203	196.203
Умањење резервисања по основу директне исплате	-	(109.979)	(109.979)
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 17)	-	(14.774)	(14.774)
Стање, 31. децембар 2021. године	114.300	849.325	963.625
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)	14.025	264.391	278.416
Умањење резервисања по основу директне исплате	-	(92.296)	(92.296)
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 17)	-	(25.909)	(25.909)
Стање 31. децембар 2022. године	128.325	995.511	1.123.836

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	Кориговано	У ВАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	
		01.јануар 2021.	
Разграничени приходи за:			
Процјена			
- примљене донације , стање прије корекције	11.226.414	11.811.035	12.876.827
- <i>корекција - рекласификација</i>	-	-	(502.343)
- примљене донације , стање послје корекције	11.226.414	11.811.035	12.374.484
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	29.981	25.765	10.792
Укупно:	11.256.395	11.836.800	12.385.276

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 29.981 КМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

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

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање прије корекције, 1. јануар 2021. године	12.876.827	10.792	12.887.619
Корекција – рекласификација	(502.343)	-	(502.343)
Стање послје корекције, 1. јануар 2021. године	12.374.484	10.792	12.385.276
Примљене донације	71.767	-	71.767
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 7)	(623.456)	-	(623.456)
Укидање резервисања у корист прихода	(11.760)	-	(11.760)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	14.973	14.973
Стање, 31. децембар 2021. године/01.01.2022. године	11.811.035	25.765	11.836.800
Примљене донације	148.718	-	148.718
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 7)	(733.339)	-	(733.339)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	4.216	4.216
Стање, 31. децембар 2022. године	11.226.414	29.981	11.256.395

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

		У ВАМ		
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01.јануар 2021.
Дугорочни кредити у иностранству	Каматна стопа			
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 35806 (Power IV)	EURIBOR p.a.	-	-	13.586
Међународна асоцијација за развој (ИДА) 3534	LIBOR + 0.75% p.a.	-	-	-
KFW SCADA – (Power IV)		403.342	465.394	60.299
		403.342	465.394	73.885
<i>Корекција дисконт</i>		(29.981)	(25.764)	(10.792)
<i>Текућа доспијећа</i>		(93.079)	(93.079)	(63.093)
		(123.060)	(118.843)	(73.885)
Укупно:		280.282	346.551	-

	Текуће доспијеће			Дугорочни дио У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01.јануар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01.јануар 2021.
Дугорочни кредити у иностранству						
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) 35806 (Power IV)	-	-	13.486	-	-	-
KFW SCADA (Power IV)	93.079	93.079	49.607	280.282	346.551	-
Укупно:	93.079	93.079	63.093	280.282	346.551	-

33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01.јануар 2021.
Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 35)	1.195.197	1.275.346	2.684.396
Добављачи у земљи	402.592	1.258.567	1.264.982
Добављачи у иностранству	6.000	-	27.625
Примљени аванси, депозити и кауције	321.812	409.743	1.024.422
Остале обавезе из пословања	-	2.115	5.103
Укупно:	1.925.601	2.945.771	5.006.528

Друштво је послало добављачима 222 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 31.10.2022. године у укупном износу од 1.640.890 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 132 или 59.46% добављача потврдило је салдо што укупно износи 1.382.687 КМ или 84.26%.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У ВАМ		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Обавезе за нето накнаде зарада	500.112	434.294	469.328
Обавезе за порез на зараде	10.488	17.145	25.767
Обавезе за доприносе на зараде	237.735	220.788	242.728
Обавезе за бруто остала лична примања	159.898	130.490	93.300
Обавезе према запосленима	39.008	64.554	47.634
Обавезе за порез, царине и друге дажбине	423.171	21.291	30.588
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1.946	1.718	1.895
Обрачунати приходи будућег периода	267.282	296.729	839.363
Остале обавезе из спец.послова-повезана правна лица (напомена 35)	29.243	29.265	17
Остала временска разграничења	196.266	180.390	138.291
Остале обавезе	25.382	12.701	152.209
Укупно:	1.890.531	1.409.365	2.041.120

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомене	У Конвертибилним маркама		
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
БИЛАНС СТАЊА				
ПОТРАЖИВАЊА				
<i>Потраживања од купаца</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	23	23.960.245	14.569.812	4.471.683
<i>Исправка вриједности</i>		(3.525.540)	(499.890)	(44.519)
Укупно потраживања		20.434.705	14.069.922	4.427.164
<i>Обавезе према добављачима</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	33	(1.195.197)	(1.275.346)	(2.684.396)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	34	(29.243)	(29.265)	(17)
Укупно обавезе		(1.224.440)	(1.304.611)	(2.684.413)
Потраживања/(обавезе), нето		19.210.265	12.765.311	1.742.751

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Напомене	У Конвертибилним маркама			
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.	
БИЛАНС УСПЈЕХА				
ПРИХОДИ				
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	6	35.390.232	27.230.542	7.821.326
Укупно приходи		35.390.232	27.230.542	7.821.326
РАСХОДИ				
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	8	(10.696.371)	(15.469.435)	(28.083.370)
<i>Набавна вриједност продате робе-МХЕ</i>				
<i>Набавна вриједност електричне енергије – тржишни снабдјевач</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	9	(74.343)	(23.218)	(2.180)
<i>Нематеријални трошкови</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	13	(295.099)	(618.370)	(505.382)
Укупно расходи		(11.065.813)	(16.111.023)	(28.590.932)
Нето расходи		24.324.419	11.119.519	(20.769.606)
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		419.515	390.304	293.833

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, потраживање које се односи на нестандартне услуге у износу од 109.742 Конвертибилне марке (23.984 Конвертибилне марке из почетног стања и 85.758 Конвертибилних марака из текуће године) није признато од стране Матичног предузећа из нама непознатих разлога. Наведени износ потраживања за нестандартне услуге је исправљен у цијелости

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добитак обрачунског периода	67.532	79.777
Просјечан пондерисан број издатих акција	31.117.961	31.117.961
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0,0022	0,0026

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва број СА-13405/22 од 23. децембра 2022. године, извршена је расподела добити из 2021. године, и то за:

	Конвертибилних марака
	2022. година
- Законске резерве	3.989
- Статутарне резерве	2.393
- Нераспоређену добит	73.395

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

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

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Задуженост а)	373.361	439.630
Готовина и готовински еквиваленти	8.616.598	6.756.352
Нето задуженост	(8.243.237)	(6.316.722)
Капитал б)	289.912.388	289.844.856
Радио укупног дуговања према капиталу	0,028	0,021

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

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.

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	2.000	2.000
Потраживања од купаца	20.570.256	14.087.238
Друга краткорочна потраживања	1.498.314	2.090.530
Готовина и готовински еквиваленти	8.616.598	6.756.352
	30.687.168	22.936.120
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	280.282	346.551
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93.079	93.079
Обавезе из пословања	1.928.628	2.945.771
Остале краткорочне обавезе	1.995.609	1.409.365
	4.297.598	4.794.766

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Финансијске обавезе по амортизованој вриједности

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, за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

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 ЕУР за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 ЕУР = 1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Имовина		У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR (KFW)	206.225	237.952	403.341-	465.394
	206.225	237.952	403.341	465.394

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

Финансијска имовина	У конвертибилним маркама					
	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022.						
Фиксна каматна стопа	22.068.570	-	-	2.000	-	22.070.570
Варијабилна каматна стопа	8.616.598	-	-	-	-	8.616.598
	30.685.168	-	-	2.000	-	30.687.168
31. децембар 2021.						
Фиксна каматна стопа	16.177.769	-	-	2.000	-	16.179.769
Варијабилна каматна стопа	6.756.351	-	-	-	-	6.756.351
	22.934.120	-	-	2.000	-	22.936.120

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе	У конвертибилним маркама					
	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022.						
Некаматносна	3.290.376	-	-	-	-	3.290.376
Варијабилна каматна стопа	31.026	-	62.053	-	-	93.079
	3.321.402	-	62.053	-	-	3.383.455
31. децембар 2021.						
Некаматносна	881.297	2.940.667	-	-	-	3.821.964
Варијабилна каматна стопа	-	93.079	-	-	-	93.079
	881.297	3.033.746	-	-	-	3.915.043

Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятне наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

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

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
У КМ				
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	2.000	2.000	2.000	2.000
Потраживања од купаца	20.570.256	20.570.256	14.087.239	14.087.239
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Друга краткорочна потраживања	1.498.314	1.498.314	2.090.530	2.090.530
Готовина и готовински еквиваленти	8.616.598	8.616.598	6.756.352	6.756.352
	30.687.168	30.687.168	22.936.121	22.936.121
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	280.282	280.282	346.551	346.551
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93.079	93.079	93.079	93.079
Обавезе из пословања	1.928.628	1.928.628	2.945.771	2.945.771
Остале краткорочне обавезе	1.995.609	1.995.609	1.409.365	1.409.365
	4.297.598	4.297.598	4.794.766	4.794.766

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

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

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2022. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износе 116.300 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 132.740 Конвертибилних марака. Поред наведеног, за експроприсане некретнине за изградњу ХЕ „Цијевна 3“ у ванпарничним поступцима утврђен је укупан износ од 14.025 Конвертибилне марке по правоснажном рјешењу. У финансијским извјештајима за 2022. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а гдје је наше Предузеће тужено, у укупном износу од 128.325 Конвертибилних марака.

Хипотеке

На дан 31.12.2022. године и 31.12. 2021. године друштво нема средстава под хипотеком.

Дате гаранције

На дан 31.12. 2022. године и 31.12. 2021. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12. 2022. године и 31.12. 2021. године Друштво нема капиталних обавеза.

39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

На дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама Друштва исказана је ванбилансна актива/пасива у износу од 447.947 Конвертибилних марака. Наведени износ чине туђа средства на коришћењу и гаранције преузете кроз поступке јавних набавки.

У Конвертибилним маркама
31. децембар 2022. 31. децембар 2021.

Ванбилансна актива/пасива

Одобрена неповучена кредитна средства	-	97.791.500
Грант средства	-	7.391.020
Гаранције	433.521	726.511
Туђа средства на коришћењу	14.426	15.759
Укупна ванбилансна актива/пасива	447.947	105.924.790

Одобрена неповучена кредитна средства чине: одобрени кредит за пројекат МХЕ „Цијевна 3“ на ријеци Босни у износу од 50,000,000 евра, односно 97,791,500 Конвертибилних марака како је било исказано у упоредној колони на дан 31.12.2021. године.

39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (наставак)

Грант средства чине: одобрени грант за пројекат МХЕ „Цијевна 3“ на ријеци Босни из ИПА фонда у износу од 5.390.000 евра, односно 10.541.924 Конвертибилне марке од чега је повучено 3.150.904 Конвертибилних марака како је било исказано у упордној колони на дан 31.12.2021. године.

Пописна комисија за попис пописала је и стање ванбилансне евиденције на дан 31.12.2022. године у оквиру које су пописани и одобрен кредит и одобрена бесповратна новчана средства за пројекат изградње ХЕ Цијевна 3. Комисија је установила да су раскинути Споразум о кредиту и Споразуму о финансијском доприносу за финансирање пројекта изградње ХЕ Цијевна 3. Из тог разлога комисија предлаже искњижавање евиденција о кредиту и бесповратним новчаним средствима (финансијском доприносу) из ванбилансних евиденција о чему је Надзорни одбор Друштва донио одлуку о искњижавању приликом разматрања и усвајања Извјештаја о попису имовине и обавез на дан 31.12.2022. године.

Преузете гаранције кроз поступке јавних набавки на дан 31. децембар 2022. године износе 433.521 Конвертибилна марака, а вриједност туђих средстава на коришћењу на дан 31. децембар 2022. године износи 14.426 Конвертибилних марака.

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

Друштво у току 2022. године није имало контроле Пореске управе Републике Српске и контроле Управе за индиректно опорезивање.

41. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2022. години износили су 28,01 GWh или 4,99% (28,81 GWh или 4,93% у 2021. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

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

43. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Као што се и очекивало, у току 2022. године Друштво је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружењу. Вјероватно је да ће Друштво и у 2022. години, а можда и после тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као последица слабљења општих економских активности у Републици Српској, Босни и Херцеговини и окружењу. Утицај ове кризе на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала утицај на финансијско стање и перформансе Друштва, а посебно на ликвидност Друштва због погоршања наплате потраживања. Погоршана економска ситуација ће можда утицати на додатно смањење прихода од продаје, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Друштва, а нарочито потенцијалних инвеститора у изградњу нових капацитета. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Друштва у 2023. години.

Поред наведеног, у складу са важећим прописима, од 1. јануара 2015. године квалификовани купци електричне енергије имају право да слободно изабере снабјевача од кога ће куповати електричну енергију. Утицај кризе и слободног избора снабјевача електричне енергије на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности. Међутим, од 01. септембра 2019. године дио купаца електричне енергије, тј. купци који се снабдијевају електричном енергијом на 110, 35 и 10 kV напонском нивоу су морали по прописима да пређу тржишном снабјевачу и да се од њега снабдијевају електричном енергијом. То је имало утицаја на пословни приход који је остварен у мањем износу.

Реорганизација електродистрибуција која је требала бити проведена према плану до 2020. године завршена је и то је значајно утицало на обављање дистрибутивне дјелатности као и одлазак купаца електричне енергије на 35 и 10 kV напонском нивоу. Од 01. априла 2021. године престали смо и са јавним снабдијевањем електричном енергијом и купаца на 0,4 kV напонском нивоу. Све то је довело до мањег прихода електродистрибуција код којих је дошла у питање текућа ликвидност имајући у виду тренутну цијену дистрибутивне мрежарине и наплату исте. Са реорганизацијом пресало је право и на бављење дјелатношћу производње електричне енергије тако да смо морали престати са производњом у производном постојењу МХЕ Пакленица које је и рекласификовано према плану Пословања за 2022. годину.

44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција извјештаја о финансијском положају у Конвертибилне марке, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Амерички долар (USD)	1,8337	1,7256
SDR	2,4505	2,4203
Швајцарски франак (CHF)	1,9862	1,8873
EUR	1,9558	1,9558

Напомене сачинио:

Славиша Лазић 28.02.2023. године

В.д. Директора

Миодраг Мишић