



Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње  
Зависно предузеће „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој

Николе Пашића 77, 74000 Добој, Република Српска- БиХ; Тел: +387(53)209700, Факс: +387(53)241344  
Web: [www.elektrodoboj.net](http://www.elektrodoboj.net); Email: [info@elektrodoboj.net](mailto:info@elektrodoboj.net); ЈИБ: 4400014500009; ИБ: 400014500009;  
Регистровано код Окружног привредног суда у Добоју, МБС: 85-02-0021-09; Матични број: 01074628



## ИЗВЈЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

МХ „ЕРС“ МП А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ  
*за 2022. годину*

*Добој, јун 2022. године*



---

## САДРЖАЈ

Уводна ријеч о пословању Предузећа у 2022. години.....	2
I СТАТУТАРНИ ЕЛЕМЕНТИ ПРЕДУЗЕЋА .....	3
II РЕАЛИЗАЦИЈА ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКОГ БИЛАНСА.....	8
1. Дистрибуција електричне енергије.....	8
(y kWh) .....	9
2. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије.....	10
5. Обустава испоруке електричне енергије.....	12
6. Подаци о туженим купцима.....	12
8. Губици електричне енергије.....	13
III РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА.....	15
- ПРИХОДИ И РАСХОДИ - .....	15
1. Укупни приходи.....	15
1.1. Структура укупних прихода .....	15
2. Укупни расходи .....	17
2.1. Структура укупних расхода .....	17
3. Резултат пословања .....	19
IV БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ЗАРАДЕ .....	20
1. Зараде.....	20
2. Број запослених .....	20
V ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА .....	22
VI ПОПИС ИМОВИНЕ .....	23
VII ИЗВЈЕШТАЈ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	24
VIII ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	25
IX БРОЈ ПРИМЉЕНИХ РАДНИКА И БРОЈ КОЈИМА ЈЕ ПРЕСТАО РАДНИ ОДНОС У 2022. ГОДИНИ ...	39
X ЗАКЉУЧАК - РЕЗИМЕ.....	40
XI НАРЕДНИ ЗАДАЦИ.....	40
XII ПРИЛОЗИ .....	41

## **Уводна ријеч о пословању Предузећа у 2022. години**

Предузеће МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој у 2022. години остварило је позитиван финансијски резултат – нето добит 67.532 КМ, континуирано без већих прекида вршило испоруку електричне енергије у складу са стандардима квалитета, наставило континуитет ликвидног и стабилног пословања, повећало инвестиционе улагања у електроенергетске објекте и механизацију неопходну за рад Предузећа, уредно измиривало законске обавезе као и обавезе према добављачима.

Извјештај о пословању за 2022. годину сачињен је на основу финансијских извјештаја Предузећа за 2022. годину, електроенергетског биланса за 2022. годину и података достављених из других служби и одјељења.

У годишњем плану пословања за 2022. годину, пословне политike те стратешка опредјељења и пословни циљеви исказују се мисијом, визијом и пословном политиком Предузећа.

### **1. Мисија**

Мисија предузећа је дистрибуција електричне енергије по дефинисаним стандардима квалитета и пружање услуга које ће у потпуности задовољити захтјеве купаца. Намјера Предузећа је преструктуирање компаније према европској регулативи и примјена најбољих корпоративних пракси, константно усавршавање запослених уз развој тимског рада и оптимизација процеса.

### **2. Визија**

Предузеће треба да буде субјект који константно развија побољшање пословања ради дистрибуције електричне енергије по дефинисаним стандардима квалитета. Предузеће ће наставити улагати у изградњу и модернизацију електроенергетских објеката.

### **3. Циљеви Предузећа:**

- квалитет испоруке електричне енергије у складу са стандардима квалитета;
- повећање пословне ефикасности;
- континуирано позитивно пословање;
- задовољење индикатора ликвидности и задужености;
- повећање инвестиционе способности;
- преструктуирање с циљем побољшања пословања и испуњавања захтјева у оквиру енергетске заједнице и стандарда ЕУ.

У Извјештају о пословању за 2022. годину обраћена су следећа поглавља:

- I Статутарни елементи Предузећа
- II Реализација електроенергетског биланса
- III Реализација финансијског плана - приходи и расходи
- IV Број запослених и зараде
- V Инвестициона улагања
- VI Попис имовине
- VII Извјештај одјељења интерне ревизије
- VIII Изјава о усклађености из Члана 309. Става 3. Закона о привредним друштвима РС
- IX Број примљених радника и број којима је престао радни однос у 2022. години
- X Закључак - резиме
- XI Наредни задаци
- XII Прилози

## I СТАТУТАРНИ ЕЛЕМЕНТИ ПРЕДУЗЕЋА

МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. Добој као зависно предузеће послује у оквиру Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске" у даљем тексту: Предузеће). Предузеће је регистровано код Окружног привредног суда у Добоју. Последња регистрација Предузећа извршена је 01.06.2023. године.

### 1. ПОСЛОВНО ИМЕ (ФИРМА) И СЈЕДИШТЕ ПРЕДУЗЕЋА

Назив фирме: Мјешовити холдинг „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ акционарско друштво Добој Скраћена ознака фирме: МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој

Сједиште: ул. Николе Пашића бр.77, 74000 Добој

МБС: 85-02-0021-09 (стари број 1-208-00)

Матични број: 01074628

Јединствени идентификациони број: 4400014500009

### 2. ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Дјелатности Предузећа уписане су у регистру надлежног суда, у складу са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и Уредбом о класификацији дјелатности у Републици Српској и исте јесу како слиједи:

- 25.11 Производња металних конструкција и њихових дијелова
- 27.12 Производња уређаја за дистрибуцију и контролу електричне енергије
- 35.13 Дистрибуција електричне енергије

- 
- ” . . , ”
- 41.20 Изградња стамбених и нестамбених зграда  
42.22 Изградња водова за електричну струју и телекомуникације  
42.91 Изградња хидрограђевинских објеката  
43.12 Припремни радови на градилишту  
43.13 Испитивање терена за градњу бушењем и сондирањем  
43.21 Електроинсталациони радови  
45.20 Одржавање и поправка моторних возила  
49.39 Остали копнени превоз путника, д. н.  
49.41 Друмски превоз робе  
53.20 Дјелатности пружања осталих поштанских и курирских услуга  
55.20 Одмаралишта и остали смјештај за краћи одмор  
56.10 Дјелатности ресторана и услуге доставе хране  
56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања (доставе) хране  
61.10 Дјелатности жичане телекомуникације  
61.20 Дјелатност бежичане телекомуникације  
62.01 Рачунарско програмирање  
63.11 Обрада података, хостинг и припадајуће дјелатности  
68.10 Куповина и продаја сопствених некретнина  
71.11 Архитектонске дјелатности  
71.12 Инжењерске дјелатности и с њима повезано техничко савјетовање  
71.20 Техничко испитивање и анализа  
82.20 Дјелатности позивних центара  
95.22 Поправка апаратца за домаћинство и опреме за кућу и башту

Претежна дјелатност од општег интереса коју обавља Предузеће је:

- 35.13 Дистрибуција електричне енергије

Предузеће може без уписа у судски регистар да обавља и друге дјелатности које служе дјелатностима уписаним у регистар, а које се уобичајено обављају уз те дјелатности у мањем обиму или повремено.

### **3. ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА**

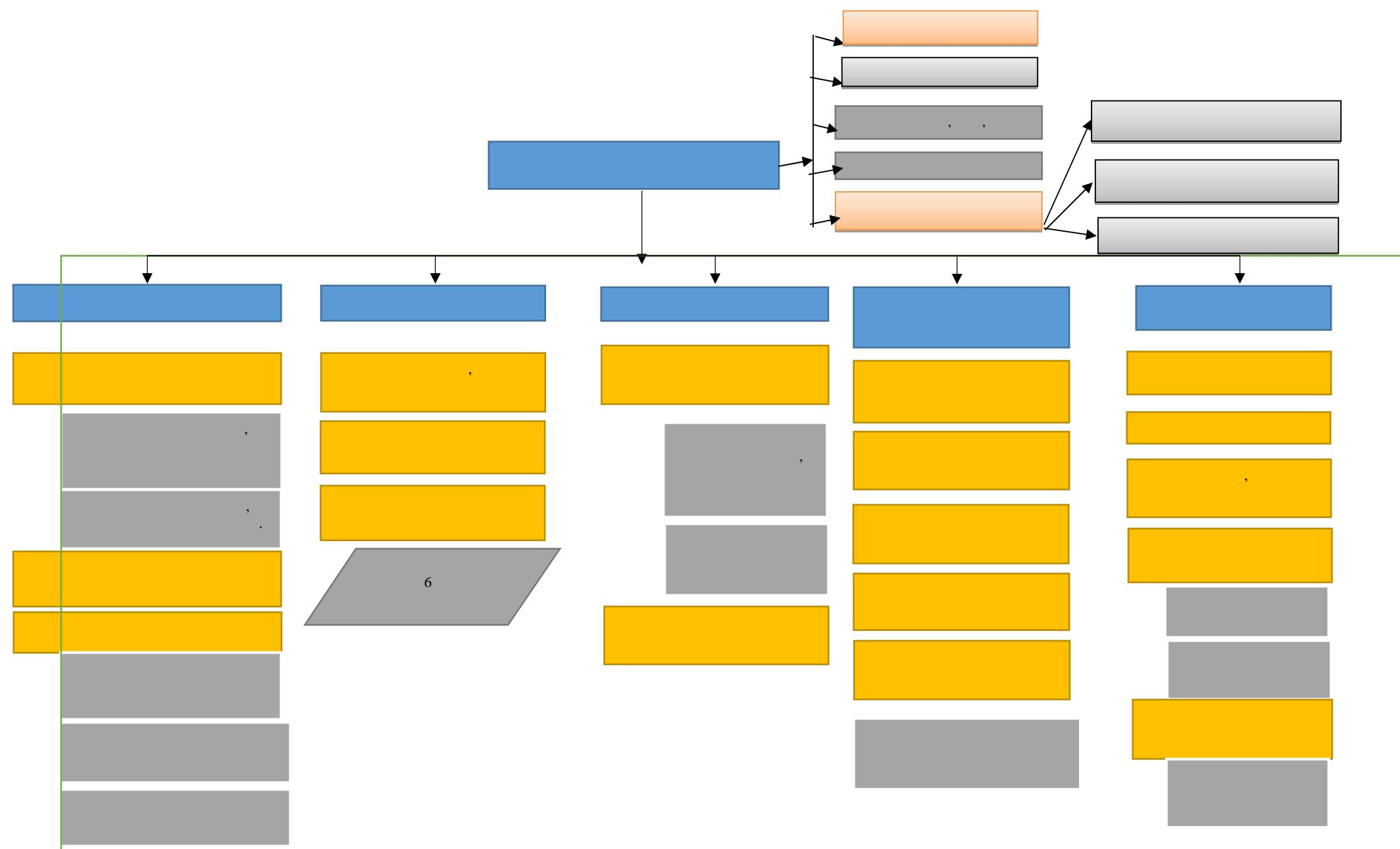
Организација Предузећа се заснива на основним принципима који обезбеђују рационално и ефикасно обављање послова из домена дјелатности Предузећа, техничко-технолошку структуру система, сигурност запослених и реалну добит.

Макро организацију предузећа чине:

1. Сектор управљања имовином
  - служба стратешког управљања имовином
  - служба оперативног управљања имовином
  - служба изградње и приклjuчења

- 
- ” . . , ”
2. Сектор за теренске операције
    - служба за политike, норме и техничку подршку
    - служба за специјалистичко одржавање
    - служба за координацију теренских операција
  3. Сектор управљања мрежом
    - служба стратешког управљања мрежом
    - служба оперативног управљања мрежом
  4. Сектор мјерења и односа са корисницима
    - служба за управљање мјерним уређајима и развој
    - служба за управљање мјерним подацима
    - служба за смањење комерцијалних губитака
    - служба контролног тијела за верификацију бројила
    - служба за односе са тржиштем и снабдјевачима
  5. Сектор подршке
    - служба за финансије
    - служба за рачуноводство
    - служба за план, анализу и контролинг
    - служба за кадровске и правне послове
    - служба за набавку и складиште

Шематски приказ и опис макро и унутрашње организације Предузећа чини саставни дио Извјештаја о пословању за 2022. годину.



#### **4. УПРАВЉАЊЕ И ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА**

Предузећем управљају власници акција, односно представници власника, сразмјерно броју акција. У складу са Законом о јавним предузећима РС, органи предузећа су:

- Скупштина акционара,
- Надзорни одбор,
- Управа (менаџмент).

Надлежности Скупштине акционара регулисане су законом и Статутом Предузећа. Скупштина се сазива једном годишње или у другим случајевима прописаним законом и Статутом Предузећа (ванредна).

##### *Надзорни одбор*

Надзорни одбор надзире пословање Предузећа, надзире рад Управе Предузећа и има друге надлежности прописане законом и Статутом Предузећа. Сједнице Надзорног одбора се одржавају по потреби.

Надзорни одбор дјелује у сљедећем саставу:

1. Др Љубиша Лукић, дипл. екон., предсједник;
2. Вељко Јаћимовић, дипл. инж. пољопривреде, члан;
3. Никола Крагуљ, дипл. екон., члан;
4. Др Саша Стевановић, дипл. екон., члан;
5. Љубомир Ђурановић, дипл. екон., члан;

##### *Управа (менаџмент)*

Надлежности Управе Предузећа регулисане су законом и Статутом Предузећа. Чланови Управе су:

1. ВД директора Миодраг Мишић, дипл. екон.;
2. Извршни директор за управљање имовином, Горан Савановић, дипл. инж. ел.;
3. ВД извршног директора за теренске операције, Горан Радић, дипл. инж. ел.;
4. ВД извршног директора за управљање мрежом, Озренко Пашалић, дипл. инж. ел.;
5. Извршни директор за мјерење и односе са корисницима Милош Ристић дипл. инж. ел.;
6. Извршни директор за послове подршке, Мирослав Кршић, дипл. екон.;

Шематски приказ управљања Предузећем чини саставни дио Извјештаја о пословању за 2022. годину:



## 5. ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ И ОДЈЕЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Одбор за ревизију је орган састављен од три (3) члана.

Чланове Одбора за ревизију бира Скупштина Предузећа у складу са условима из Статута, из реда независних лица која нису повезана лица у смислу одредаба закона.

Функцију члана Одбора за ревизију обавља и директор одјељења интерне ревизије Смиљана Ђурић, без права гласа.

Одбор за ревизију дјелује у слједећем саставу :

1. Слободанка Ђурђевић, дипл. екон., предсједник;
2. Владимир Паравац, дипл. екон., члан;
3. Mr Милан Жигић, дипл. екон., члан.

Израда, презентација и ревизија финансијских извјештаја Предузећа врши се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС.

## II РЕАЛИЗАЦИЈА ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКОГ БИЛАНСА

У поглављу Реализација електроенергетског биланса наводе се слједећи подаци са коментарима:

1. Дистрибуција електричне енергије,
2. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије,
3. Обустава испоруке електричне енергије,
4. Подаци о туженим потрошачима,
5. Губици електричне енергије.

### **1. Дистрибуција електричне енергије**

За сваку пословну годину Предузеће израђује Биланс електричне енергије који је саставни дио Електроенергетског биланса МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње.

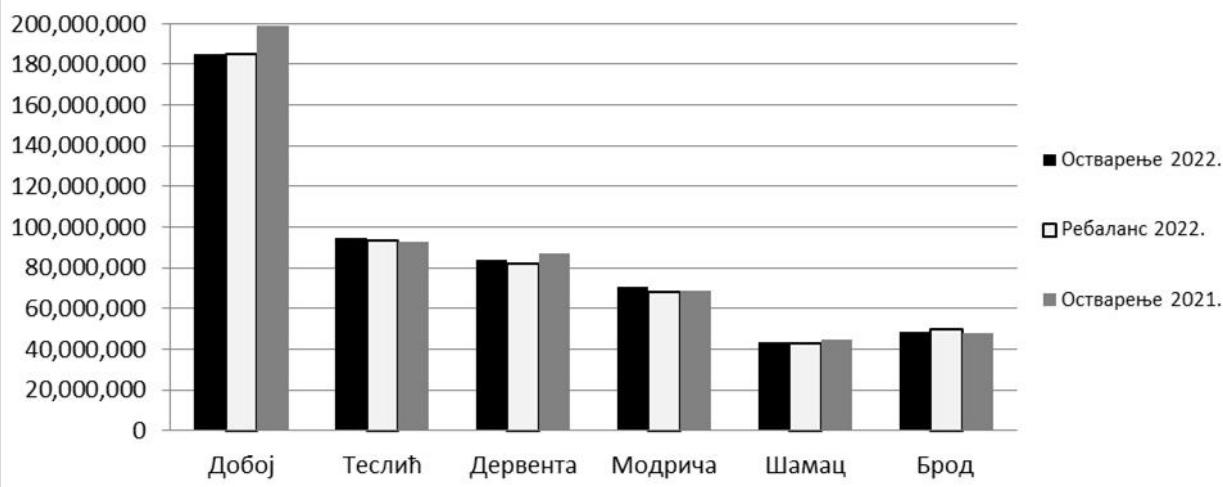
Електроенергетски биланс за 2022. години представља оквирни електроенергетски план за процјену потреба дистрибуције електричне енергије.

Остварена бруто испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу у 2022. години износи 554.887.385 kWh. У Ребалансу плана пословања планирана бруто испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу износи 554.270.318 kWh. Остварење планиране бруто испоруке електричне енергије на дистрибутивном нивоу у процентима износи 100,11%.

Остварена бруто испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу по Теренским јединицама у 2022. години са упоредним приказом Ребаланса плана за 2022. и остварења у 2021. години, приказана је у слједећим табелама. Иста може да се види и из графика који су саставни дио овог Извјештаја о пословању.

Теренска јединица	БИЛАНС ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – НЕТО ИСПОРУКА			ИНДЕКС	
	Остварење 2022.	Ребаланс 2022.	Остварење 2021.	(2:3)x100	(2:4)x100
1	2		4	5	6
Добој	184,968,833	185,121,095	199,219,787	99.92	92.85
Теслић	94,835,470	93,425,023	92,512,242	101.51	102.51
Дервента	84,111,966	82,288,592	87,209,310	102.22	96.45
Модрича	70,453,054	67,907,952	69,052,064	103.75	102.03
Шамац	43,781,314	42,875,319	44,605,834	102.11	98.15
Брод	48,732,089	49,592,278	48,049,845	98.27	101.42
<b>УКУПНО:</b>	<b>526,882,726</b>	<b>521,210,260</b>	<b>540,649,082</b>	<b>101.09</b>	<b>97.45</b>

### БИЛАНС ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – НЕТО ИСПОРУКА



Остварена нето испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу у 2022. години износи 526.882.726 kWh. Ребалансом плана пословања планирана нето испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу износи 521.210.260 kWh. Остварење планиране нето испоруке електричне енергије на дистрибутивном нивоу исказане у процентима износи 101,09 %.

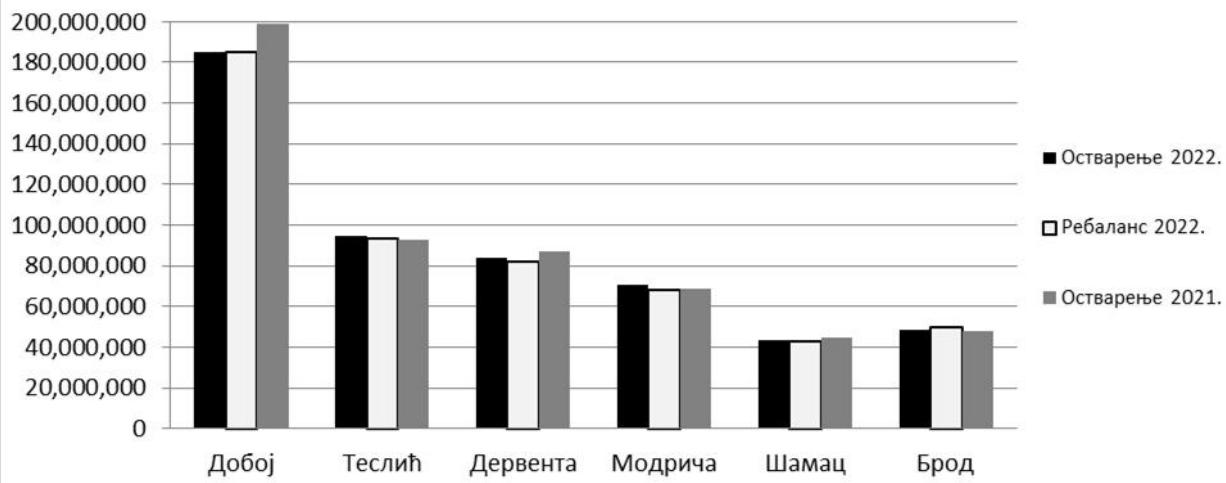
Из напријед наведеног констатује се да је Предузеће за 1,09% остварило већи нето биланс електричне енергије.

Остварена нето испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу по Теренским јединицама у 2022. години са упоредним приказом Ребалансом плана за 2022. и остварења у 2021. години, приказана је у следећим табелама. Иста може да се види и из графика који су саставни дио овог Извјештаја о пословању.

(у kWh)

Теренска јединица	БИЛАНС ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – НЕТО ИСПОРУКА			ИНДЕКС	
	Остварење 2022.	Ребаланс 2022.	Остварење 2021.	(2:3)х100	(2:4)х100
1	2		4	5	6
Добој	184,968,833	185,121,095	199,219,787	99.92	92.85
Теслић	94,835,470	93,425,023	92,512,242	101.51	102.51
Дервента	84,111,966	82,288,592	87,209,310	102.22	96.45
Модрича	70,453,054	67,907,952	69,052,064	103.75	102.03
Шамац	43,781,314	42,875,319	44,605,834	102.11	98.15
Брод	48,732,089	49,592,278	48,049,845	98.27	101.42
<b>УКУПНО:</b>	<b>526,882,726</b>	<b>521,210,260</b>	<b>540,649,082</b>	<b>101.09</b>	<b>97.45</b>

### БИЛАНС ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – НЕТО ИСПОРУКА



## 2. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије

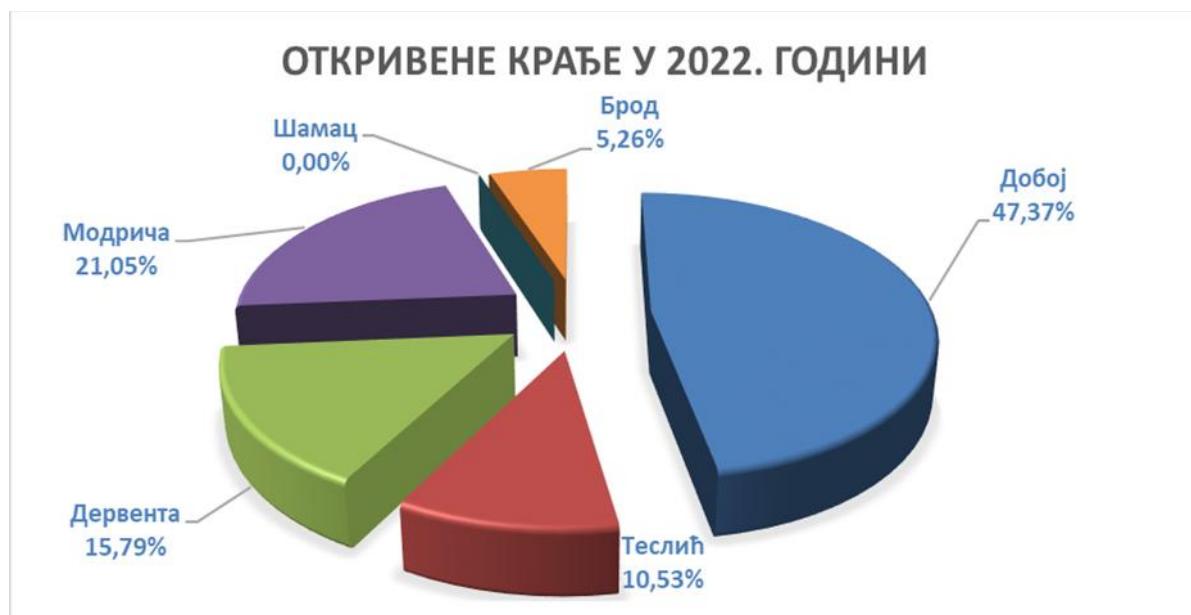
Под неовлаштеном потрошњом електричне енергије подразумијева се потрошња у случају:

- ) самовољног прикључења објекта на дистрибутивну мрежу без електроенергетске сагласности и/или уговора о прикључењу, уговора о снабдијевању и уговора о приступу или самовољног прикључења на дистрибутивну мрежу након искључења због разлога наведених у члану 97. Општих услова,

- ) када крајњи купац онемогућава правилно регистраовање преузете електричне енергије и снаге,
- ) потрошње без мјерних уређаја или мимо њих,
- ) самовољног скидања или оштећења пломбе мјерног уређаја који се налази на посједу крајњег купца, при чему крајњи купац није обавијестио дистрибутера о оштећењу,
- ) када крајњи купац троши електричну енергију за категорију потрошње која му није одобрена електроенергетском сагласношћу.

Број откивених крађа евидентираних у Предузећу у 2022. години, упоредни приказ са 2021. годином, као и износи фактурисане крађе у КМ за 2022. годину и поређење са 2021. годином, приказани су у сљедећем табеларном и графичком прегледу:

Радна јединица	Број откр. крађа 2022.	Број откр. крађа 2021.	Износ фактур. крађе у (КМ) у 2022.	Износ фактур. крађе у (КМ) у 2021.	Инд. (2:3) x 100	Инд. (4:5) x 100
1	2	3	4	5	8	9
Добој	9	4	12,336	8,539	225.00	144.47
Теслић	2	2	613	2,949	100.00	20.78
Дервента	3	1	780	741	300.00	105.20
Модрича	4	1	14,954	4,669	400.00	320.28
Шамац	0	2	0	6,641	0.00	0.00
Брод	1	1	305	848	100.00	35.99
УКУПНО:	19	11	28,988	24,387	172.73	118.87



Логичким контролама и контролама на терену Предузеће ће и убудуће настојати да неовлаштену потрошњу (крађу) сведе на минимум.

## **5. Обустава испоруке електричне енергије**

Радње или пропусти због којих се врши обустава испоруке електричне енергије крајњег купца дефинисане су чланом 91. Општих услова о испоруци и снабдијевању електричном енергијом. Прије обуставе испоруке електричне енергије, ОДС купцу доставља обавјештење о искључењу у складу са чланом 94. Општих услова.

Због организационих промјена у Електропривреди Републике Српске Дирекција за јавно снабдијевање, која снабдјева највећи дио потрошачког конзума, није вршила обуставе испоруке због дуга у периоду од 01.04. до 01.11.2021. године, те је у истом периоду 2021. године број искључења значајно мањи у односу на 2022. годину.

Број искључених купаца по Теренским јединицама са упоредним приказом у 2022. години и у 2021. години, приказан је у сљедећем табеларном прегледу:

Теренске јединице	Број искључених купаца у 2022.	Број искључених купаца у 2021.	Процент искључених (2:3)x100
1	2	3	4
Добој	926	84	1.102,38
Теслић	460	142	323,94
Дервента	384	92	417,39
Модрича	381	134	284,33
Шамац	261	87	300,00
Брод	238	50	476,00
УКУПНО	2.650	589	449,92

## **6. Подаци о туженим купцима**

Од 1.1.2022 до 31.12.2022 Служба за кадровске и правне послове ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој поднијела је 5 тужби ради наплате дуга од купца електричне енергије у износу од 39.583,24 КМ по основу дуга за електричну енергију и извршене услуге.

Од 5 поднесених тужби, 2 тужбе су за купце из категорије „домаћинства“ у износу од 35.523,69 КМ и 3 тужбе за купце из категорије „остала потрошња“ у износу од 4.059,55КМ по основу дуга за електричну енергију и извршене услуге.

Највећи проблеми у пракси, који се вежу за рјешавање и подношење тужби за наплату електричне енергије путем надлежних судова, тичу се висине судских такси и дуготрајних судских процеса. Судска такса се наплаћује према висини износа тужбеног захтјева па се и тужбе углавном подносе само за дуг коме пријети застара.

По доношењу правоснажене судске пресуде у корист Предузећа, већи проблем представља наплата тих потраживања. Наплата потраживања по правоснажним судским пресудама је тешко остварива и у извршном поступку због блокираних рачуна тих купаца, имовине уписане под хипотеку, дате у залог или је ти купци уопште не посједују.

## **8. Губици електричне енергије**

Губици у испоруци електричне енергије Предузећа представљају разлику између набављене и фактурисане електричне енергије. Код губитака електричне енергије разликујемо техничке и комерцијалне губитке. На техничке губитке електричне енергије Предузеће дјелује равномјерним оптерећењем трансформаторских станица, електро водова и одржавањем електроенергетских објеката. Логичким контролама и контролама на терену, Предузеће настоји идентификовати и прекинути неовлаштену потрошњу. Свођење неовлаштене потрошње на минимум резултира и смањењем комерцијалних губитака.

У 2022. години остварени су губици електричне енергије од 28,008,753 kWh или 4,99 %. Планом пословања предвиђено је да губици у 2021. години износе 5,82%, што значи да је остварење губитака електричне енергије мање од губитака планираних Ребалансом плана пословања за 0,83%.

У наредном периоду планиране су активности на одржавању постигнутих резултата и даљем смањењу дистрибутивних губитака.

Преглед остварених дистрибутивних губитака електричне енергије у посљедњих десет година исказани у процентима, приказани су у сљедећем графикону:

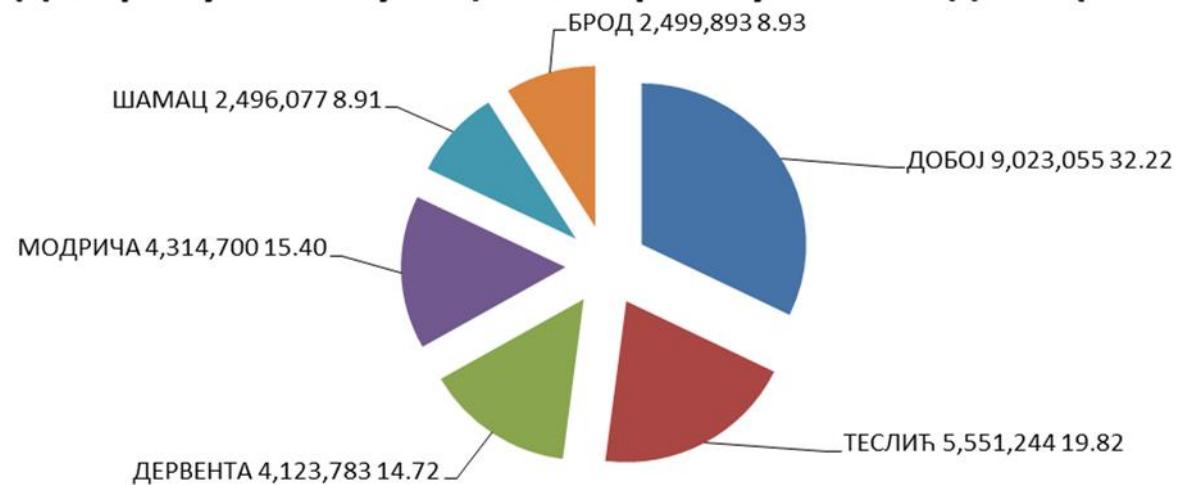


“ . . , ”

### ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Радна јединица	Преузета електрична енергија (kWh)	Испоручена електрична енергија по напонским нивоима (kWh)						Дистрибутивни губици (kWh)	Плански дистрибут. губици (%)	Остварени дистрибутивни губици (%)			
		СРЕДЊИ НАПОН		НИСКИ НАПОН			укупно (3+4+5+6+7)						
		35 kV	10 kV	домаћинства	јавна расвјета	остала потребња							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
ДОБОЈ	193.991.889	6.906.660	40.691.884	31.288.602	2.666.720	103.414.969	184.968.834	9.023.055	5,34	4,50			
ТЕСЛИЋ	100.386.713	12.093.942	13.435.246	15.268.012	1.893.355	52.144.913	94.835.469	5.551.244	6,40	5,53			
ДЕРВЕНТА	88.235.648	0	28.540.592	11.963.404	1.342.840	42.265.030	84.111.865	4.123.783	5,55	4,67			
МОДРИЧА	74.767.754	4.117.994	6.555.235	13.026.597	1.908.170	44.845.057	70.453.054	4.314.700	6,93	5,77			
ШАМАЦ	46.277.392	0	4.579.529	9.263.703	291.182	29.646.901	43.781.315	2.496.077	6,52	5,39			
БРОД	51.112.921	7.246.834	11.875.359	7.328.569	1.114.969	21.047.298	48.613.028	2.499.893	5,51	4,89			
УКУПНО:	554.772.317	30.365.429	105.677.843	88.138.887	9.217.237	293.364.168	526.763.564	28.008.753	5,82	4,99			

### Дистрибутивни губици остварени у 2022. години (kWh)



### **III РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**

#### **- ПРИХОДИ И РАСХОДИ -**

У поглављу Извјештаја о пословању Предузећа за 2022. годину који се односи на приходе и расходе износе се подаци о:

1. Укупним приходима,
2. Укупним расходима,
3. Резултату пословања.

#### **1. Укупни приходи**

Укупни приходи Предузећа остварени у 2022. години износе 41.303.503 КМ што је за 5,09% ниže остварење у односу на укупне приходе планиране Ребалансом плана пословања за 2022. годину.

Највећи дио укупних прихода односи се на *приходе од пружених услуга* које чине: – приход електродистрибуције од дистрибутивне мрежарине (95,21%), приход за пренешену електричну енергију на дистрибутивном нивоу, приход од накнаде за изградњу прикључака, накнаде за обезбеђење услова за прикључење, приход од издавања електроенергетских сагласности и остали приходи од услуга у вези са дистрибуцијом електричне енергије и износе 37.171.327 КМ што је за 1,79% више у односу на Ребаланс плана пословања за 2022. годину.

*Остали пословни приходи* остварени у 2022. години износе 3.719.537 КМ што је за 12,73% више у односу на Ребаланс плана пословања за 2022. годину. Главни разлог одступања од планских величина су посљедице ситуације са пандемијом корона вируса (COVID - 19) и немогућности објективног планирања. Планирало се опрезно, рачунајући на неостварење прихода у досадашњем обиму.

#### **1.1. Структура укупних прихода**

Структуру укупних прихода у 2022. години чине:

##### **I Пословни приходи 99,05%**

- приходи од продаје робе на домаћем тржишту (неовлаштена потрошња електричне енергије) 0,05%;
- приходи од пружених услуга 89,99%;
- остали пословни приходи 9,01%.

##### **II Финансијски приходи 0,69%**

- приходи од камата 0,67%;
- остали финансијски приходи 0,02%.

##### **III Остали приходи и добици 0,12%**

- остали добици приходи и добици 0,12%.

##### **IV Приходи од усклађивања вриједности имовине 0, 14%**

- нето добици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе 0, 14%.

Аналитички преглед укупних прихода у 2022. години, у поређењу са Ребалансом плана 2022. године и оствареним приходима 2021. године, налази се у сљедећој табели овог Извјештаја.

у 000 КМ)

Опис	Остварено 2022.	Ребаланс 2022.	Остварено 2021.	Индекс	
				2/3	2/4
1	2	3	4	6	7
<b>I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>40,912</b>	<b>39,837</b>	<b>45,149</b>	<b>102.70</b>	<b>90.62</b>
1. Приходи од продаје робе	21	19	13,830	110.53	0.15
а) повезаним правним лицима				#DIV/0!	#DIV/0!
б) на домаћем тржишту	21	19	13,830	110.53	0.15
в) на ино тржишту				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Приходи од продаје производа	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
а) повезаним правним лицима				#DIV/0!	#DIV/0!
б) на домаћем тржишту				#DIV/0!	#DIV/0!
в) на ино тржишту				#DIV/0!	#DIV/0!
3. Приходи од пружених услуга	37,171	36,518	28,984	101.79	128.25
а) повезаним правним лицима	35,390	34,968	27,219	101.21	130.02
б) на домаћем тржишту		1,550	1,765	114.90	100.91
в) на ино тржишту				#DIV/0!	#DIV/0!
4. Повећање вриједности залиха учинака				#DIV/0!	#DIV/0!
5. Смањење вриједности залиха учинака				#DIV/0!	#DIV/0!
6. Повећање вриједности инвест. некретнина и биолошких средстава која се не амортизују				#DIV/0!	#DIV/0!
7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују				#DIV/0!	#DIV/0!
8. Остали пословни приходи	3,720	3,300	2,335	112.73	159.31
<b>II ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>285</b>	<b>260</b>	<b>374</b>	<b>109.62</b>	<b>76.20</b>
1. Приходи од камата	275	254	366	108.27	75.14
2. Позитивне курсне разлике				#DIV/0!	#DIV/0!
3. Приходи од ефеката валутне клаузуле				#DIV/0!	#DIV/0!
4. Остали финансијски приходи	10	6	8	166.67	125.00
<b>III ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ</b>	<b>51</b>	<b>3,401</b>	<b>737</b>	<b>1.50</b>	<b>6.92</b>
1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме			18	#DIV/0!	0.00
2. Нето добици по основу продаје инвестиционих некрет.				#DIV/0!	#DIV/0!
3. Нето добици по основу продаје биолошких средстава				#DIV/0!	#DIV/0!
4. Нето добици по основу продаје сталних сред. намирењених продаји и сред. пословања које се обуставља				#DIV/0!	#DIV/0!
5. Нето добици по основу продаје финансијских сред. и улагања у повезана лица				#DIV/0!	#DIV/0!
6. Нето добици по основу продаје материјала			637	#DIV/0!	0.00
7. Вишкови			2	#DIV/0!	0.00
8. Остали приходи и добици	51	3,401	80	1.50	63.75
9. Нето добици од дериватних финансијских инструмената				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>IV УКУПНИ ПРИХОДИ (I+II+III)</b>	<b>41,248</b>	<b>43,498</b>	<b>46,260</b>	<b>94.83</b>	<b>89.17</b>
<b>V Приходи од усклађивања. вријед. имовине</b>	<b>55</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>289.47</b>	<b>289.47</b>

1. Нето добици од усклађивања имовине (осим финансијске)	55	19	19	289.47	289.47
1.1. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења нематеријалних средстава				#DIV/0!	#DIV/0!
1.2. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења некретнина, постројења и опреме				#DIV/0!	#DIV/0!
1.3. Нето добици од ума. раније призна. губитака услед обезвре. инвести. некрет. које се вреднују по набав. вриј.				#DIV/0!	#DIV/0!
1.4. Нето добици од ума. раније призна. губитака услед обезвре. биолош. сред. које се вреднују по набав. вриј.				#DIV/0!	#DIV/0!
1.5. Нето добици од ускла. вријед. залиха материјала и робе	55	19	19	289.47	289.47
1.6. Нето добици од ускла. вријед. сталних сред. намје. продажи, сред. посло. које се обустав. и оста. нефинан. сред.				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Нето добици по основу ускла. вријед. финан. сред.	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1. Нето добици од ускла. вријед. дугорочних финан. сред.				#DIV/0!	#DIV/0!
2.2. Нето добици од ускла. вријед. краткорочних финан. сред. (осим потраживања од купаца)				#DIV/0!	#DIV/0!
2.3. Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака услед обезвређења потраживања од купаца				#DIV/0!	#DIV/0!
2.4. Нето добици од усклађивања врије. осталих фина. сред.				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>VI ПРИХ. ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВ. ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИ. ГОД.</b>			15	#DIV/0!	0.00
<b>УКУПНО ПРИХОДИ (IV+V+VI)</b>	<b>41,303</b>	<b>43,517</b>	<b>46,294</b>	<b>94.91</b>	<b>89.22</b>

## **2. Укупни расходи**

Укупни расходи Предузећа у 2022. години износе 40.911.308 КМ што је за 9,91% мање од укупних расхода предвиђених Ребалансом плана пословања за 2022. годину.

Највећи дио укупних расхода односе се на набавну вриједност продате робе, трошкове плате, накнада плате и осталих личних примања и трошкове амортизације и резервисања.

Набавна вриједност продате робе износи 10.706.443 КМ што је за 3,17% ниже у односу на Ребаланс плана пословања за 2022. годину, и чине је:

- расходи за набавку електричне енергије за покривање дистрибутивних губитака;
- расходи за преносну мрежарину.

### **2.1. Структура укупних расхода**

Структуру укупних расхода у 2022. години чине:

I Пословни расходи 95,28%

- набавна вриједност продате робе 26,17%,
- трошкови материјала 1,5%,
- трошкови горива и енергије 1,43%,
- трошкови зарада, накнада за рад и остали лични расходи 27,65%,
- трошкови производних услуга 1,76%,
- трошкови амортизације и резервисања 34,31%,
- нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) 1,97%,
- трошкови пореза 0,22%,

- трошкови доприноса 0,27%.					
<b>II Финансијски расходи 0,04%</b>					
- расходи од камата 0,04%.					
<b>III Остали расходи и губици 0,62%</b>					
- нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, неректнина постројења и опреме 0,38%,					
- остали расходи и губици 0,24%.					
<b>IV Расходи од усклађивања вриједности имовине 4,06%</b>					
- нето губици по основу обезвређења неректнина постројења и опреме 0,24%,					
- нето губици од ускла. вријед. краткорочних финан. сред. (осим потраживања од купаца) 3,82%.					
Аналитички преглед укупних расхода у 2022. години, у поређењу са Ребалансом плана пословања за 2022. годину и оствареним расходима у 2021. години, налази се у сљедећој табели овог Извјештаја.					
					(у 000 КМ)
<i>Опис</i>	<i>Остварено 2022.</i>	<i>Ребаланс 2022.</i>	<i>Остварено 2021.</i>	<i>Индекс</i>	
1	2	3	4	2/3	2/4
<b>I ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>38,978</b>	<b>43,282</b>	<b>44,006</b>	<b>90.06</b>	<b>88.57</b>
1. Набавна вриј. продате робе	10,706	11,057	16,067	96.83	66.63
2. Трошкови материјала	614	539	633	113.91	97.00
3. Трошкови горива и енергије	586	621	415	94.36	141.20
4. Трош. плата, накнада плата и осталих личних примања (а+б)	11,310	14,499	10,648	78.01	106.22
а) Трош. бруто плата и бруто накн. плата	8,957	11,364	8,381	78.82	106.87
б) Трошкови осталих личних примања	2,353	3,135	2,267	75.06	103.79
5. Трошкови производ. услуга	719	1,100	1,057	65.36	68.02
6. Трош. амортизације и резервисања (6.1.+6.2.)	14,037	13,950	13,881	100.62	101.12
6.1. Трошкови амортизације	13,759	13,850	13,685	99.34	100.54
а) Амортизација неректнина, постројења и опреме	13,759	13,850	13,685	99.34	100.54
б) Амортизација инвестиционих неректнина				#DIV/0!	#DIV/0!
в) Амортизација средстава узетих у закуп				#DIV/0!	#DIV/0!
г) Амортизација осталих средстава				#DIV/0!	#DIV/0!
6.2. Трошкови резервисања	278	100	196	278.00	141.84
7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	806	1,216	1,086	66.28	74.22
8. Трошкови пореза	88	160	105	55.00	83.81
9. Трошкови доприноса	112	140	114	80.00	98.25
<b>II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>18</b>	<b>14</b>	<b>28</b>	<b>128.57</b>	<b>64.29</b>
1. Расходи камата	18	14	28	128.57	64.29
2. Негативне курсне разлике				#DIV/0!	#DIV/0!
3. Расх. по основу валутне клаузуле				#DIV/0!	#DIV/0!
4. Остали финансијски расходи				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>III ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ</b>	<b>253</b>	<b>120</b>	<b>52</b>	<b>210.83</b>	<b>486.54</b>
1. Нето губици по основу отуђења немат. средстава, неректнина, постројења и опреме	157	120		130.83	#DIV/0!

2. Нето губици по основу отуђења инвестицији. некрет.				#DIV/0!	#DIV/0!
3. Нето губици по основу отуђења биолошких сред.				#DIV/0!	#DIV/0!
4. Нето губици по основу отуђења сталних сред. намијењених продажи и сред. посл. које се обуставља				#DIV/0!	#DIV/0!
5. Нето губици од отуђења финан. сред. и улагања у повезана лица				#DIV/0!	#DIV/0!
6. Нето губици по основу продаје материјала				#DIV/0!	#DIV/0!
7. Мањкови				#DIV/0!	#DIV/0!
8. Нето губици од дериватних финансијских инструмената				#DIV/0!	#DIV/0!
9. Остали расходи и губици	96		52	#DIV/0!	184.62
<b>IV Расходи (I+II+III)</b>	<b>39,249</b>	<b>43,416</b>	<b>44,086</b>	<b>90.40</b>	<b>89.03</b>
<b>V Расх. од усклађивања вриј. имовине</b>	<b>1,662</b>	<b>86</b>	<b>1,867</b>	<b>1932.56</b>	<b>89.02</b>
1. Расходи од усклађи. вријед. имовине (осим финан.)	99	86	716	115.12	13.83
1.1. Нето губици по основу обезвређења немат. сред.				#DIV/0!	#DIV/0!
1.2. Нето губици по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме	99	86	316	115.12	31.33
1.3. Нето губици по основу обезвређења инвестицији. некрет. које се вред. по набавној вријед.				#DIV/0!	#DIV/0!
1.4. Нето губици по основу обезвређења биолошких сред. које се вреднују по набавној вријед.				#DIV/0!	#DIV/0!
1.5. Нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе			400	#DIV/0!	0.00
1.6. Нето губици од ускла. вриј. стал. сре. намије. продажи, сре. посл. које се обуста. и оста. нефина. сре.				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Губици од ускла. вријед. финан. сред.	1,563	0	1,151	#DIV/0!	135.79
2.1. Нето губици од ускла. вриј. дугорочних финан. сре.				#DIV/0!	#DIV/0!
2.2. Нето губици од ускла. вријед. краткорочних финан. сред. (осим потраживања од купца)	1,563		1,151	#DIV/0!	135.79
2.3. Нето губици од ускла. вриј. потраживања од купца				#DIV/0!	#DIV/0!
2.4. Нето губици од ускла. врије. осталих финан. сред.				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>VI РАСХ. ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОЈ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛJЕЊА ГРЕШАКА ИЗ РАНИХ ГОДИНА</b>				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>УКУПНИ РАСХОДИ (IV+V+VI)</b>	<b>40,911</b>	<b>43,502</b>	<b>45,953</b>	<b>94.04</b>	<b>89.03</b>

### **3. Резултат пословања**

Бруто добит Предузећа остварена у 2022. години износи 392.195 КМ (разлика укупних прихода и укупних расхода). Планирани резултат по Ребалансу плана пословања за 2022. годину износио је 15.000 КМ.

Нето добит Предузећа остварена у 2022. години износи 67.532 КМ.

У сљедећој табели приказана је остварена бруто и нето добит Предузећа у 2022. и 2021. години и планирана добит према Ребалансу плана пословања за 2022. годину:

у КМ

<i>Опис</i>	<i>Остварено 2022.</i>	<i>Ребалан плана 2022.</i>	<i>Остварено 2021.</i>	<i>Индекс 2/3</i>	<i>Индекс 2/4</i>
1	2	3	4	5	6
<b>ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>					
1. Добитак прије опорезивања	392.195	15	341.449		114.86
2. Губитак прије опорезивања	0		0		
<b>ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>					
1. Порески расходи периода	850.397		698.071		121.82
2. Одложени порески расходи периода					
3. Одложени порески приходи периода	525.734		436.399		120.47
<b>НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>					
1. Нето добитак текуће године	67.532		79.777		84.65
2. Нето губитак текуће године	0		0		
<b>МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>					
Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	43.896		51.855		84.65
Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	23.636		27.922		84.65
Обична зарада по акцији	0,00217		0,00256		#VALUE!
Разријеђена зарада по акцији					
Просјечан број запослених по основу часова рада	343		335		102.39
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	342		335		102.09

## IV БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ЗАРАДЕ

### 1. Зараде

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2022. години у бруто износу износили су 11.310.130 КМ.

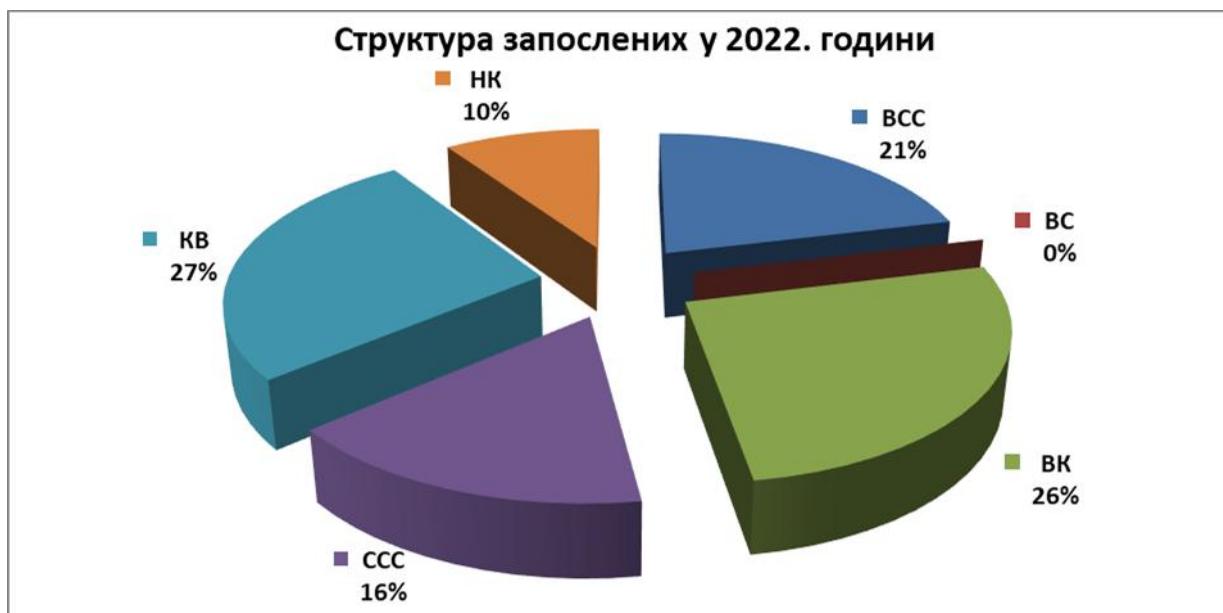
Нето зараде и накнаде зарада и остала лична примања Предузећа у 2022. години износиле су 7.427.540 КМ. Обрачунаване су и исплаћиване у складу са Колективним уговором и Правилником о раду Електропривреде Републике Српске.

### 2. Број запослених

На дан 31.12.2022. године просјечан број запослених у Предузећу према кадровској евиденцији износио је 359. Просјечан број запослених у Секторима и Организационим јединицама Предузећа према стручној спреми приказан је у сљедећој табели:

Организационе јединице	Остварено 2022.	Остварено 2021.	Индекс (2:3)x100	ОСТВАРЕНО ЗАПОСЛЕЊЕ У ПЕРИОДУ I-XII 2022. ГОДИНЕ ПРЕМА СТРУЧНОЈ СПРЕМИ КОЈУ ЗАХТИЈЕВА РАДНО МЈЕСТО					
				ВСС	ВС	ВК	CCC	КВ	НК
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Управа	6	7	85,71	6	0	0	0	0	0
Сектор управљања имовином	23	20	115,00	11	0	0	12	0	0
Сектор за теренске операције	230	216	106,48	15	0	93	1	93	28
Сектор за управљање мрежом	18	18	100,00	2	0	2	14	0	0
Сектор за мјерење и односе са корисницима	27	24	112,50	7	0	0	20	0	0
Сектор послова подршке	47	44	106,82	27	0	0	11	3	6
Остале ОЈ	8	6	133,33	8	0	0	0	0	0
УКУПНО:	359	335	107,16	76	0	95	58	96	34

Подаци из табеле приказани су и на следећем графичком приказу:



## В ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Ребалансом плана пословања МХ “ЕРС” МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој” а.д. Добој за 2022. годину планирана су укупна инвестициона улагања у износу од 11.184.316,61 КМ.

Планирана инвестициона улагања за 2022. годину по врстама су сљедећа:

- електроенергетске објекте 6.711.824,35 КМ,
- механизацију 800.000,00 КМ,
- остало (алат, опрема, ...) 3. 672.492,26 КМ.

Структура финансирања планираних инвестиционих улагања била је сљедећа:

Врста улагања	Износ улагања КМ
Властита средства (амортизација)	10.383.834,81
Кредити	75.043,14
Донације	130.938,66
Учешће других	594.500,00
Укупно	11.184.316,61

Нето почетно стање отворених инвестиција на дан 01.01.2022. године износило је 9.344.999 КМ (некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми у вриједности).

У 2022. години на конто инвестиција књижено је 7.235.281 КМ, у току године активирано је 9.952.940 КМ инвестиција, извршено је обезврјеђење некретнине по редовном годишњем попису у износу од 98.392 КМ.

Салдо отворених инвестиција на дан 31.12.2022. године износило је 6.528.948 КМ, знатно је нижи у односу на салдо отворених инвестиција у 2021. години.

Из напријед наведеног слиједи да су у 2022. години покренуте веће активности на окончању инвестиција отворених у претходној години као и инвестиција планираних у 2022. години.

Инвестициона улагања реализована у 2022. години допринијела су побољшању напонских прилика код крајњих потрошача (купаца) електричне енергије као и поузданју испоруку и квалитет испоручене електричне енергије. Погонска спремност објекта кроз ова улагања подигнута је на виши ниво. Инвестициона улагања извршена у 2022. години допринијела су да остварени дистрибутивни губици у 2022. години износе 4,99 %.

Уређењем мјерног мјеста, односно измјештањем бројила на стубове постиже се сљедеће:

- лакше очитање купаца,
- мања могућност неовлаштене потрошње – крађе,
- лакше искључење купаца због неблаговременог измиривања обавеза.

## VI ПОПИС ИМОВИНЕ

Управа предузећа на сједници одржаној 30.11.2022. године донијела је Одлуку о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године (Одлука број 12314/22). На основу члана 5. Одлуке, Управа Предузећа доноси Рјешење о формирању Централне пописне комисије (Рјешење број 12352/22).

Именована Централна пописна комисија сачинила је План рада као и Упутство за редован попис имовине и обавеза који је, са пописним листама, доставила именованим предсједницима пописних комисија. Редован попис на дан 31.12.2022. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (Службени гласник РС, број: 45/16, 113/21), Планом рада и Упутством за редован попис имовине и обавеза.

Након извршеног пописа предсједници именованих пописних комисија извршили су усаглашавање са књиговодственим стањем и сачинили извјештаје о попису имовине и обавеза, који су са пописним листама доставили Централној пописној комисији. Централна пописна комисија сачинила је Извјештај о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године који је дана 17.02.2023. усвојен на органима управљања Предузећа.

У току редовног пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године представници Одјељења интерне ревизије као и представници независног ревизора, ревизорске куће „GRANT THORNTON“, пратили су рад и вршили контролу пописа. У току контроле пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године нису имали примједби на провођење истог.

Одбор за ревизију на сједници одржаној дана 17.02.2023. године дао је препоруку (број препоруке ОР-1679/23) Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године донесе одлуку о усвајању истог. Надзорни одбор је на сједници одржаној дана 17.02.2023. године донио Одлуку (број НО-1692/23) о усвајању Извјештаја централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године.

Све одлуке Надзорног одбора везане за усвојени Извјештај о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године проведене су у пословним књигама предузећа.

У прилогу Извјештаја о пословању предузећа за 2022. годину налази се и Препорука Одбора за ревизију број ОР-1679/23 од 17.02.2023. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању Извјештаја централне пописне комисије број НО-1692/23 од 17.02.2023. године.

## VII ИЗВЈЕШТАЈ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Одјељење интерне ревизије, као и за претходне године, и за 2022. годину је сачинило план рада и у току године радило у складу са истим.

На основу Правилника о интерној ревизији, годишње Студије ризика и указане потребе за 2022. годину ревизијом је обухваћено преиспитивање и оцјена контроле пословања МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. Добој кроз процјењена ризична подручја.

Планом рада за 2022. годину планирана је ревизија следећег:

- ревизија јавних набавки;
- ревизија наплате потраживања од купаца;
- ревизија залиха материјала;
- ревизија инвестиција;
- усаглашеност потраживања, усаглашеност аналитике и синтетике и ревизија раније датих препорука;
- укључивање у ревизију пописа са континуираним праћењем пописних комисија.

Одјељење интерне ревизије у 2022. години извршило је ревизију према Плану рада за 2022. годину.

Ради квалитета и успешног обављања активности редовног пописа имовине и обавеза Предузећа, одјељење интерне ревизије је континуирано пратило рад пописних комисија.

У Извјештајима о извршеној ревизији, осим препорука и сугестија за побољшање пословања, нису константоване неправилности у раду Предузећа у областима које су биле предмет ревизије.

Извјештаји о извршеним ревизијама које сачињава Одјељење интерне ревизије су редовно достављани Управи Предузећа и Одбору за ревизију на усвајање. Са свим извјештајима одјељења интерне ревизије информативно су упознати и чланови Надзорног одбора.

## VIII ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ

( 309. 3. )

На основу члана 5. став 1. тачка в. Закона о јавним предузећима ("Сл. гласник РС", бр 75/04 и 78/11) и члана 32. Статута АД "Електро Добој, Добој, Скупштина акционара АД "Електро Добој" Добој на сједници одржаној дана 10.05.2005. године усвојила је Етички кодекс.

На основу члана 43. Статута ЗП "Електро Добој" а.д. Добој, Надзорни одбор ЗП "Електро Добој" а.д. Добој на сједници одржаној дана 17.12.2008. усвојио је Кодекс пословног понашања запослених у ЗП "Електро Добој" а.д. Добој.

Етички кодекс и Кодекс пословног понашања МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој су објављени на веб страници Друштва и доступни су у штампаној форми сваком акционару који то буде захтијевао.

МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој у потпуности приhvата и примјењује актуелне Стандарде корпоративног управљања које доноси Комисија за хартије од вриједности Републике Српске на основу члана 309. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09 и 100/11) и члана 260. став 1. тачка 1. Закона о тржишту хартија од вриједности ("Службени гласник РС" број 92/06 и 34/09).

МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој не одступа у примјени од садашњег Етичког кодекса и Стандарда корпоративног управљања које доноси Комисија за хартије од вриједности Републике Српске.

Изјава о усклађености Предузећа и дјеловање у складу са кодексом понашања (Стандардима корпоративног управљања) налази се у наставку Извјештаја о пословању за 2022. годину:

### ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЈЕ И ДЈЕЛОВАЊА СА КОДЕКСОМ ПОНАШАЊА (СТАНДАРДИМА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА)

**Назив и сједиште акционарског друштва:**

МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој  
Николе Пашића 77, Добој

#### Дио 1 - Осигуравање основа за ефикасну примјену принципа управљања акционарским друштвима

1. Да ли друштво располаже сопственим кодексом или примјењује Стандарде корпоративног управљања које је донијела Комисија за хартије од вриједности Републике Српске?

” “ . , ” “

---

Ако је одговор негативан, навести разлоге.

Да

2. Уколико друштво користи сопствени кодекс понашања, навести који орган је усвојио тај кодекс и да ли су и када усвајање евентуалне промјене?

Надзорни одбор, измјене нису биле

3. Гдје је доступан/објављен кодекс понашања друштва или гдје је објављена информација о томе да се примјењују Стандарди корпоративног управљања које је донијела Комисија за хартије од вриједности?

Етички кодекс и Кодекс пословног понашања  
објављени на веб страници Предузећа

#### Дио 2 - Права акционара и кључне власничке функције

4. Колико Скупштина акционара је организовано у току претходног и текућег извјештајног периода?

До краја 2022. године одржане су 49 сједнице, а у 2022. години одржане су 3 сједнице

5. Да ли је годишња Скупштина акционара одржана у року од шест мјесеци након завршетка пословне године (навести датум)?

Ако није, образложити зашто није.

Не (годишња Скупштина акционара сазива се након усвајања консолидованих извјештаја)

6. Да ли је управни/надзорни одбор друштва без одгађања сазвао скупштину акционара и предложио мјере у циљу заштите интереса повјерилаца, акционара и акционарског друштва, у случају да је приликом израде финансијских извјештаја или у другим случајевима, утврђено да акционарско друштво послује са губитком?

Ако није, образложити зашто није.

Није било пословања са губитком

7. Да ли је било захтјева акционара за сазивање ванредне скупштине акционара или приједлога за допуну дневног реда, и уколико јесте да ли је о тим захтјевима управни/надзорни одбор друштва одлучио у року од десет дана од дана пријема захтјева и да ли је о томе обавијестио подносиоца захтјева најкасније у року од седам дана од дана доношења одлуке?

Ако управни/надзорни одбор друштва није одлучио у року од десет дана од дана пријема захтјева, те није обавијестио подносиоца захтјева најкасније у року од седам дана од дана доношења одлуке, образложити зашто није.

Не

” . . , ” . .

---

8. На који начин друштво обавјештава акционаре о одржавању Скупштине акционара (подвучи или заокружити тачан одговор)?

- а) писани позив достављен поштом**
- б) писани позив достављен електронском поштом
- в) посредством интернет странице друштва**
- г) посредством објаве у најмање два дневна листа**
- д) на друге начине (навести које)

9. Да ли су приједлози одлука по предложеном дневном реду расположиви акционарима?

Ако нису расположиви, образложити зашто нису.

Да

10. Да ли записнике са Скупштине акционара води нотар?

Ако не води, образложити зашто.

Не, осим у законом прописаним случајевима

11. Да ли друштво чува записнике и одлуке Скупштине акционара, те да ли су и на који начин на располагању сваком акционару или ранијем акционару за период у којем је био акционар друштва, ради копирања и остваривања права увида?

Ако друштво не чува записнике и ако записници нису на располагању акционарима образложити зашто.

Да

12. Да ли је и на који начин акционарима бесплатно доступан Статут друштва и Пословник о раду скупштине друштва.

Ако нису, образложити зашто.

Да, на интернет страници друштва

13. У случају постојања акција без гласачког права или са ограничењима у гласачким правима, да ли друштво објављује такве информације у тренутку сазивања Скупштине акционара?

Ако не објављује, образложити зашто.

Није било акција без гласачког права

14. Да ли је било одлука о предузимању ванредних послова који би значајно промијенили стање имовине или обавеза акционарског друштва и да ли су акционари имали могућност да претходно разматрају приједлоге тих одлука?

Ако акционари нису имали могућност да претходно разматрају приједлоге одлука, образложити зашто.

Не

15. Да ли су финансијски извјештаји друштва, са мишљењем ревизора, доступни акционарима, у року од пет дана од дана њихове израде, односно пријема?

Ако нису, образложити зашто нису.

Да

16. Да ли друштво ажурано објављује све информације о сукобу интереса за сва лица која су предложена за именовање у управу или у надзорни одбор друштва или су учесници трансакција са друштвом?

Ако не објављује, образложити зашто.

Нема сукоба интереса

17. Да ли су подаци о власничкој структури друштва јавни и свакодневно доступни акционарима и потенцијалним инвеститорима?

Ако нису, образложити зашто.

Да

18. Да ли друштво објављује одлуке Скупштине акционара?

Ако не објављује, образложити зашто.

Да

19. Да ли је друштво успоставило и објавило процедуре и рокове за ефикасно плаћање дивиденде у новцу?

Ако није, образложити зашто.

Не, дивиденда до сада није исплаћивана

20. Да ли је општим актима друштва омогућено да акционари са мањинским удјелом имају члана управног/надзорног одбора, односно да ли је омогућено кумулативно гласање?

Ако није, образложити зашто.

Да

21. Да ли је одлуком скупштине акционара, за неку од емисија, ограничавано или искључивано право пречег стицања акција?

Ако јесте, образложити зашто.

Предузеће до сада није вршило емисију акција.

Ако јесте, да ли је управни/надзорни одбор друштва, скупштини акционара поднио писани извјештај са навођењем разлога за ограничење или искључење права пречег стицања акција?

Ако није, образложити зашто.

Предузеће до сада није вршило емисију акција.

22. Да ли је било ко трпио негативне посљедице јер је надлежним тијелима или органима друштва указао на недостатке у примјени прописа или етичких норми унутар друштва?

Ако јесте, образложити на који начин.

Не

### Дио 3 – Објављивање и јавност информација

23. Да ли друштво има интернет страницу? Ако има, навести адресу, а уколико нема навести разлог због којег нема.

Да

[www.elektrodoboj.net](http://www.elektrodoboj.net)

24. Да ли су годишњи, полугодишњи и квартални финансијски извјештаји доступни акционарима друштва, у сједишту друштва и на интернет страницама друштва, и то: до краја фебруара текуће године за финансијске извјештаје за претходни обрачунски период, до краја јула за полугодишњи извјештај, те до краја наредног мјесеца за сваки квартал?

Ако нису, образложити зашто нису.

Да

25. Да ли су годишњи, полугодишњи и квартални извјештаји доступни акционарима друштва, у сједишту друштва и на интернет страницама друштва на енглеском језику?

Ако нису, образложити зашто.

Не (акционари Друштва су држављани РС)

26. Да ли су консолидовани финансијски извјештаји доступни акционарима друштва, у сједишту друштва и на интернет страницама друштва?

Ако нису, образложити зашто нису.

Немамо консолидоване извјештаје

27. Да ли друштво објављује календар важних догађаја који се очекују у слиједећој пословној години, као и промјене плана одржавања важних догађаја по календару (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Не

28. Да ли друштво има посебна акта са дефинисаним надлежностима различитих органа друштва?

Ако нема, образложити зашто.

Да - Статут, Пословник о раду

- ” . . , ”
- 
29. Да ли друштво објављује информације о значајним догађајима, већим трансакцијама и релевантне материјалне информације у смислу пословања друштва (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто.

Да

30. Да ли друштво објављује податке о друштвима у којима има власничко учешће, односно о друштвима која имају власничко учешће у друштву (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

31. Да ли друштво објављује информације о трансакцијама са повезаним лицима (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

32. Да ли друштво објављује информације о томе да ли су трансакције са повезаним лицима обављене по тржишним условима, да ли је те тржишне услове друштво потврдило процјеном стручних лица која су независна у односу на учеснике у конкретном послу (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Ове информације су садржане у извјештајима друштва (Финансијским извјештајима и

Да

33. Да ли друштво објављује списак друштава у којима посједује власничко учешће преко 10%, уз објаву назива и сједишта предузећа, те процента учешћа (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

34. Да ли су, и на који начин акционари упознати са детаљима трансакција у које улазе чланови управе и управног/надзорног одбора директно или индиректно са друштвом или његовом организационом целином?

Ако се такве трансакције не објављују, образложити зашто се не објављују.

Чланови управе и надзорног одбора до сада нису имали никаквих трансакција ни са друштвом нити са његовом организационом целином

35. Да ли друштво објављује списак послова у којима су с једне стране учествовали чланови управног/надзорног одбора, односно управе или с њима повезана правна или физичка лица, а с друге стране друштво или с друштвом повезана лица?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Чланови управе, надзорног одбора или с њима повезана правна или физичка лица нису до сада имали послова са друштвом

” . . , ”  
36. Да ли друштво објављује повезивања и аранжмане који омогућавају појединим акционарима степен контроле који није сразмјеран њиховом акцијском капиталу?

Ако оваква повезивања и аранжмани постоје, а друштво не објављује информације о њима, образложити зашто.

Оvakva повезивања и аранжмани не постоје

37. Да ли друштво има процедуре којима се од конкуренције штите информације значајне за очување тржишне позиције?

Ако нема, навести разлоге због којих нема.

Друштво нема ове процедуре из разлога непостојања конкуренције на тржишту у дјелатности којом се бави (за сада)

38. Да ли друштво користи медије (дневне новине, електронске медије, интернет страницу) за објављивање значајних информација, који омогућавају да се осигурају једнаки услови за инвеститоре?

Ако не користи, навести разлоге због којих не користи.

Да

39. Да ли друштво има успостављене механизме којима обезбеђује да лица која располажу или долазе у додир са повлашћеним информацијама буду обавијештена о природи и значају тих информација и ограничењима у вези њиховог коришћења?

Ако нема, навести разлоге због којих нема.

Да

40. Да ли друштво надзира ток повлашћених информација и њихову употребу.

Ако не надзира, навести зашто.

Да

41. Да ли друштво објављује у годишњем извјештају податке о акцијама чији су имаоци поједини чланови управног/надзорног одбора, извршни директори, односно чланови управе или чланови одбора за ревизију?

Ако не објављује, навести разлоге због којих не објављује.

Не

42. Да ли друштво, у року од 24 сата, објављује промјену количине хартија од вриједности друштва, коју држи поједини члан управног/надзорног одбора или извршни директор, односно члан управе?

Ако не објављује, навести разлоге због којих не објављује.

Не, чланови управе и надзорног одбора не посједују хартије од вриједности

43. Да ли друштво објављује податке о главним ризицима којима је друштво изложено (као нпр. политички ризик, економски ризици, ризик дјелатности и сл.), као и процјену вјероватноће остварења потенцијалних ризика.

Ако не објављује навести разлоге због којих не објављује.

Да

#### Дио 4 - Улога и одговорности одбора

44. Да ли је надзорни / управни одбор донио одлуку о оквирном плану сопственог рада, укључујући у попис редових сједница и података које редовно доставља члановима одбора?

Ако није, навести зашто.

Не

45. Да ли је управа друштва усвојила правила о повјерљивости одређених информација (по врстама и садржају) и методе за њихову заштиту, као и санкције за нарушавање тих правила?

Ако није, навести зашто.

Да

46. Да ли се надзорном одбору достављају информације о накнадама и економским користима било које врсте, коју запослени или чланови управе могу остварити на основу позиције и рада у друштву, односно ако се ради о члановима надзорног одбора да ли се такве информације достављају управи и акционарима?

Ако се не достављају, образложити разлоге због којих се не достављају.

Да

47. Да ли управа друштва припрема стратегију пословања друштва, координира њену израду, те осигурава њено спровођење?

Ако не, образложити зашто.

Да

48. Да ли управа друштва има успостављен одговарајући систем интерне контроле и управљања ризицима?

Ако нема, навести разлоге зашто нема.

Да

49. Да ли чланови управног/надзорног одбора имају приступ тачним и правовременим информацијама?

Ако немају, образложити зашто немају.

Да

50. Да ли се управни/надзорни одбор састоји од чланова који адекватно разумију пословање привредног друштва, који имају неопходне способности, знање и стручност потребну за обављање њихових дужности?

Ако се не састоји од таквих чланова, навести разлоге због којих је то тако.

Да

” . . , ”  
51. Да ли су сви чланови одбора, прије одржавања састанка одбора, информисани на одговарајући начин о питањима о којима ће се расправљати током састанака одбора?

Ако јесу, образложити на који начин, те уколико нису образложити зашто нису.

Да, достављањем материјала, приједлога препорука и одлука

52. Да ли је управни/надзорни одбор, дефинисао и усвојио интерне принципе и стандарде управљања акционарским друштвом, укључујући принципе изузећа, објављивања сукоба интереса и јавности информација о накнадама?

Ако није, образложити зашто није.

Не

53. Да ли се информације о присуствима члanova управног/надзорног одбора наводе у извјештају о раду управног/надзорног одбора, те да ли се овакве информације достављају скупштини акционара?

Ако се не наводе, образложити зашто.

Не

54. Да ли се састанци одбора редовно одржавају?

Ако се не одржавају редовно, образложити зашто?

Да, према потреби

55. Да ли се управни/надзорни одбор састаје најмање једном у два мјесеца?

Ако не, навести у ком року се одбори састају и разлоге због којих се састанци не одржавају у препорученим роковима.

Да Управа, Надзорни одбор по потреби.

56. Да ли се сви чланови управног/надзорног одбора позивају на састанке одбора на исти начин који осигурава истовременост, једнаку информисаност и једнак приступ свим релевантним информацијама свим члановима одбора?

Ако не, образложити зашто.

Да

57. Да ли се састанци управног/надзорног одбора одржавају без присуства члanova управе?

Ако се одржавају без присуства члanova управе, образложити зашто.

Не

58. Да ли управни/надзорни одбор доставља извјештај о свом раду, тачно и свеобухватно извјештавајући скупштину акционара о свом раду, најмање једном годишње?

Ако не, образложити зашто.

Да

- ” . . , ”
- 
59. Да ли се у годишњем извјештају управног/надзорног одбора детаљно приказује успешност управе и пословања друштва у поштовању Стандарда, сарадње управног/надзорног одбора са управом и независним ревизором?

Ако не, образложити зашто.

Да

60. Да ли је управни/надзорни одбор установио посебне одборе или комисије који су у стању да доносе квалификоване, стручне, независне и професионалне анализе конкретних проблема?

Ако такви одбори нису установљени, образложити разлоге зашто нису.

Не, до сада није било потребе

61. Да ли између управе и управног/надзорног одбора постоји континуиран контакт?

Ако не постоји, образложити зашто.

Да

62. Да ли су процедуре и рокови за обавјештавање чланова органа друштва о постојању сукоба интереса утврђене интерним (општим или неким другим) актом друштва?

Ако не, образложити зашто.

Да

63. Да ли управа, те управни/надзорни одбор информише скупштину акционара о ситуацијама сукоба интереса, те о својим активностима и дјеловањем у вези са тим ситуацијама?

Ако не информише, образложити разлоге.

Да

64. Да ли се чланови управе и управног/надзорног одбора баве додатним активностима из домена послова управе и управног/надзорног одбора у другим друштвима, те да ли за такве активности имају одобрење осталих чланова управе, односно управног/надзорног одбора друштва са којима нису повезани?

Ако немају одобрење, образложити зашто.

Не, немамо те информације

65. Да ли чланови управе и управног/надзорног одбора извјештавају управни/надзорни одбор друштва на вријеме (у року од 24 сата) о промјенама у свом портфољу акција друштва?

Ако не извјештавају, образложити зашто.

Да

” . . , ”  
66. Да ли је већина чланова управног/надзорног одбора независна од управе и слободна од било каквих пословних и других односа и веза који могу значајније да утичу на њихово објективно и професионално расуђивање при доношеној одлуци?

Ако није, образложити зашто.

Да

67. Да ли управни/надзорни одбор редовно врши процјену независности својих чланова, и да ли од сваког члана захтијева достављање релевантне информације неопходне за процјену независности тог члана управног/надзорног одбора.

Ако не врши, образложити зашто.

Не

68. Да ли су свим члановима управног/надзорног одбора познати критеријуми за утврђивање њихове независности?

Ако нису, образложити зашто.

Да

69. Да ли друштво објављује списак чланова ограна друштва који су независни?

Ако објављује навести начин на који се објава врши, а ако не објављује навести разлоге зашто не објављује.

Да, путем интернет странице предузећа

70. Да ли се приликом оцењивања независности члана управног/надзорног одбора, узимају у разматрање и његови породични односи, чланства у другим органима управљања у истом друштву, те односи са другим лицима која се не сматрају независним, као и друге везе, интереси и околности, који би могли имати утицаја на независност тог лица?

Ако не, образложити разлоге зашто се такве информације не узимају у обзир.

Не

71. Да ли је обезбиђено поштовање принципа према којем чланови управе и управног/надзорног одбора не могу имати то својство, нити бити запослени, односно прокуристи у било ком другом друштву, односно другом правном лицу исте или сродне дјелатности која би могла бити конкурентна, нити могу бити предузетници који обављају такву дјелатност?

Ако није, навести разлоге зашто није.

Да

72. Да ли је одређивање накнада за чланове управног/надзорног одбора и управе друштва засновано на јасним и јавно објављеним принципима и процедурима?

Ако није, образложити зашто.

Да

73. Да ли се различити облици примања и стимулација члановима управног/надзорног одбора и управе друштва одвојено објављују у финансијским извјештајима?

Ако се не објављују, образложити разлоге.

Не, нема таквих примања

74. Да ли се врсте и износи накнада или других економских користи које чланови органа друштва имају од друштва објављују надлежним органима који су бирали те појединце?

Ако се не објављују, образложити зашто.

Не, нема других накнада и других економских користи

75. Да ли послове интерне ревизије врши физичко лице које је у радном односу у друштву, уз одговарајуће квалификације дефинисане актима друштва?

Ако не, образложити разлоге.

Да, осим директора Одјељења интерне ревизије

76. Да ли је Скупштина акционара друштва именовала одбор за ревизију, те уколико јесте да ли се ради о лицима која нису у сукобу интереса и да ли задовољавају критеријуме независности?

Ако скупштина није именовала одбор за ревизију и ако јесте а чланови тог одбора су лица која су у сукобу интереса образложити зашто.

Да, да

77. Да ли одбор за ревизију доставља посебан извјештај скупштини акционара о уговорима закљученим између друштва и повезаних лица.

Ако не доставља, образложити зашто.

Не

78. Да ли чланови одбора за ревизију имају одговарајуће стручне и моралне карактеристике које обезбеђују независност у раду, попут: независности од управног/надзорног одбора, способности да расуђују објективно, разумијевања сврхе и одговорности одбора за ревизију, расположивости довољног времена да се могу посветити обавезама у одбору, широка стручна знања, познавање активности друштва, довољно знања из области финансија, те рачуноводствених и ревизорских стандарда?

Ако не, образложити зашто.

Да

79. Да ли су овлашћења, дужности и надлежности одбора за ревизију јасно дефинисане, писаним описом радних задатака?

Ако нису, образложити зашто.

Да

80. Да ли се одбор за ревизију састаје у редовним интервалима, најмање два пута годишње?

Ако не, образложити зашто.

Да, по потреби

” . . , ” . .

---

81. Да ли одбор за ревизију о својим активностима извјештава управни/надзорни одбор?

Ако не обавјештава, образложити зашто.

Да

82. Да ли одбор за ревизију прати и анализира обим ревизије која се обавља у друштву, њене резултате, те да ли подноси приједлоге скупштини акционара друштва, у вези са том проблематиком?

Ако не, образложити зашто.

Да

83. Да ли одбор за ревизију сарађује са именованим независним ревизором друштва те да ли осигурува континуирану и ефикасну размјену мишљења и информација неопходних за рад одбора?

Ако наведена сарадња не постоји, образложити зашто.

Да

84. Да ли одбор за ревизију учествује у дефинисању рачуноводствених политика и других питања из области рачуноводства?

Ако не учествује, образложити зашто.

Да

85. Да ли приједлог за избор независног ревизора даје одбор за ревизију?

Ако одбор за ревизију не даје овај приједлог, навести назив органа који предлаже независног ревизора и образложити зашто.

Не, бира се на нивоу Холдинга у поступку заједничке набавке

86. Да ли именовани независни ревизор присуствује сједницама скупштине акционара, када се разматра усвајање финансијских извјештаја?

Ако не, образложити зашто.

Не

87. Да ли се независни ревизор друштва обавјештава истовремено са обавјештавањем акционара друштва о одржавању скупштине акционара ради учествовања у раду скупштине?

Ако не, образложити зашто.

Не, подаци су доступни на интернет страници

88. Да ли је у циљу установљавања механизма за заштиту интереса акционара и имовине друштва, управа установила и осигурала функционисање адекватног и ефикасног система интерне контроле?

Ако није, образложити зашто.

Да

89. Слажу ли се сви чланови управе и надзорног одбора да су наводи изнесени у одговорима на овај упитник по њиховом најбољем сазнању у цјелости истинити?

Ако не, навести који чланови управе/надзорног одбора се не слажу, с којим одговорима се не слажу и зашто се не слажу.

Да

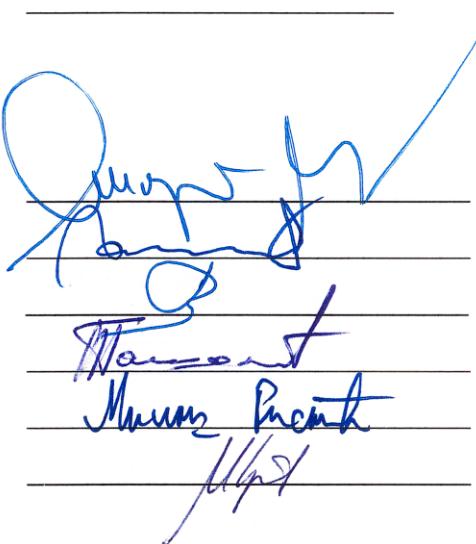
90. Одговорна лица за попуњавање ове изјаве (навести име и презиме и функцију коју обавља одговорно лице):

Александра Скопљак, Руководилац одјељења за кадровске послове

Датум попуњавања: \_\_\_\_\_

Потписи чланова Управе:

Миодраг Мишић



Горан Савановић

Горан Радић

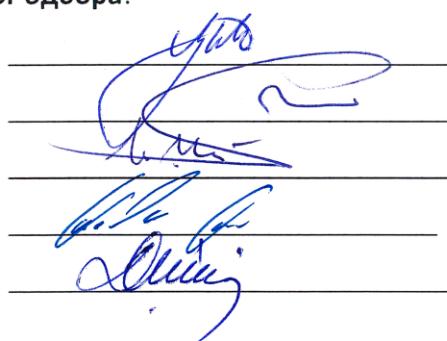
Озренко Пашалић

Милош Ристић

Мирослав Кршић

Потписи чланова Надзорног одбора:

Др Љубиша Лукић



Вељко Јаћимовић

Никола Крагуль

Др Саша Стевановић

Љубомир Ђурковић

## “ . . , ” IX БРОЈ ПРИМЉЕНИХ РАДНИКА И БРОЈ КОЈИМА ЈЕ ПРЕСТАО РАДНИ ОДНОС У 2022. ГОДИНИ

У 2022. години у радни однос МХ “ЕРС” МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој” а.д. Добој примљено је 39 радника. Број радника који су засновли радни однос по квалификационој структури у 2022. год приказан је у сљедећој табели:

Укупан број примљених радника	Квалификациона структура	Број радника по квалифик. структури	Занимање	Број примљених радника по занимању
39	НК	7	- НК радник	7
	ПК	0		0
	КВ	20	- електромонтер	19
			- возач	1
	ВК	0		0
	CCC	4	- економски техничар	0
			- електротехничари	4
	ВШ	0		0
	BCC	8	- дипломирани правник	0
			- диплом. инж. електротехнике	1
			- дипломирани економиста	6
			- дипл. инж. зашт. на раду	1
Укупно		39		39

У 2022. години у МХ “ЕРС” МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој” а.д. Добој радни однос је прекинуло је 15 радника. Број радника којима је престао радни однос по квалификационој структури у 2022. год приказан је у сљедећој табели:

Укупан број радника којима је престао радни однос	Квалификациона структура	Број радника по квалифик. структури	Разлози престанка радног односа				
			Пензионисани	Обављање јавне функције	Лични захтјев	Због смрти	Истек уговора о раду
15	НК	0	0	0	0	0	0
	ПК	0	0	0	0	0	0
	КВ	10	2	0	6	1	1
	ВК	1	1	0	0	0	0
	CCC	2	1	0	1	0	2
	ВШ	0	0	0	0	0	0
	BCC	2	1	1	0	0	0
Укупно		15	5	1	7	1	1

## X ЗАКЉУЧАК - РЕЗИМЕ

Извјештај о пословању за 2022. годину сачињен је на основу финансијских извјештаја Предузећа за 2022. годину ревидованих од стране независног ревизора, електроенергетског биланса за 2022. годину и података достављених из других служби и одјељења.

Ревизорска кућа „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука обавила је ревизију приложених 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 и исказала сљедеће мишљење:

### Мишљење

„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.“

## XI НАРЕДНИ ЗАДАЦИ

Задаци Предузећа за 2023. годину су:

- континуирана дистрибуција електричне енергије до крајњих купаца ;
- квалитет испоруке електричне енергије у складу са стандардима квалитета;
- континуирано позитивно пословање;
- задовољење индикатора ликвидности;
- повећање инвестиционе способности;
- смањење дистрибутивних губитака;
- штедња на свим нивоима и даље је наведена као императив у наредном пословању;
- остварење позитивног финансијског резултата;
- позитивно ревизорско мишљење на финансијске извјештаје за 2023. годину;
- други задаци према потребама и захтјевима Предузећа.

---

## XII ПРИЛОЗИ

- Биланс стања – актива на дан 31.12.2022. године
- Биланс стања – пасива на дан 31.12.2022. године
- Биланс успеха за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године
- Анекс1 - додатни рачуноводствени извјештај на дан 31.12.2022. године
- Токови готовине на дан 31.12.2022. године
- Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31.12.2022. године
- Напомене - уз финансијске извјештаје 31. децембра 2022. године
- Финансијски извјештаји за период који се завршава 31. децембра 2022. године и Извјештај независног ревизора
- Препорука Одбора за ревизију о усвајању Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године (број: ОР-1679/23)
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године (број: НО-1692/23)

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro  
Doboja d.o.d. Doboja  
Maticni broj: 01074628  
JIB: 4400014500009  
Šifra djelatnosti: 3513  
Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:

### Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Isprawka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	BILANSNA AKTIVA A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 016 + 017 + 022 + 034)	001		506.755.111	225.558.666	281.196.445	290.379.147
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002		7.546.892	613.865	6.933.027	4.479.034
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0	0
011, 013, dio 019	2. Koncesije, patentni, licence, softver i ostala prava	004	0	4.153.216	225.726	3.927.490	3.941.618
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	0	3.393.676	388.139	3.005.537	537.416
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	0	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		497.897.092	224.157.217	273.739.875	285.376.570
020, dio 029	1. Zemljište	009	0	1.114.475	0	1.114.475	1.129.880
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	0	212.103.284	93.760.389	118.342.895	123.640.243
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	0	278.092.631	130.339.074	147.753.557	151.261.448
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tudim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0	0
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	0	6.586.702	57.754	6.528.948	9.344.999
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	0	550.718	29.175	521.543	521.543
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	0	0	0	0	0
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017		0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	0	0	0	0	0
052, 053, dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	0	0	0	0	0
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	0	0	0	0	0
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023 + 024 + 025 + 030 + 033)	022		760.409	758.409	2.000	2.000
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	0	2.000	0	2.000	2.000
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	0	0	0	0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025		758.409	758.409	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezani pravnim licima	026	0	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	0	0	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	758.409	758.409	0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031 + 032)	030		0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	0	0	0	0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	0	0	0	0	0
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0	0

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro  
Doboj a.d. Doboj  
Maticni broj: 01074628  
JIB: 4400014500009  
Šifra djelatnosti: 3513  
Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

### Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Isprawka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTAVA I RAZGRANIĆENJA	034	0	0	0	0	0
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	626.973	0	626.973	609.008
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037 + 044)	036		65.804.601	24.391.897	41.412.704	33.713.670
10 do 15	IZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037		22.064.936	10.826.459	11.238.477	10.400.168
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	0	10.556.216	1.712.499	8.843.717	10.209.309
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	0	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	0	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041	0	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	11.402.161	9.113.960	2.288.201	0
150 do 159	6. Dati avansi	043	0	106.559	0	106.559	190.859
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	044		43.739.665	13.565.438	30.174.227	23.313.502
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		33.702.865	12.484.692	21.218.173	16.177.768
200, dio 209	1.1. Kupci – povezana pravna lica	046	0	23.960.245	3.525.541	20.434.704	14.055.798
201,202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	0	6.338.485	6.202.933	135.552	17.315
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	0	0	0	0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	0	0	0	14.125
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	0	3.359.776	2.756.218	603.558	1.486.637
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	0	44.359	0	44.359	603.893
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052		1.080.746	1.080.746	0	0
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053		1.080.746	1.080.746	0	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	0	0	0	0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	0	0	0	0
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	1.080.746	1.080.746	0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0	0
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060	0	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		8.616.598	0	8.616.598	6.756.352
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	47	0	47	18
241 do 249	3.2. Gotovina	063	0	8.616.551	0	8.616.551	6.756.334
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	0	0	0	0	0

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro  
Doboj a.d. Doboj  
Maticni broj: 01074628  
JIB: 4400014500009  
Šifra djelatnosti: 3513  
Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

### Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Isprawka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065	0	339.456	0	339.456	379.382
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		573.186.685	249.950.563	323.236.122	324.701.825
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	0	454.481	6.534	447.947	105.924.790

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za nastupanje:



Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro Dobojski a.d. Dobojski  
 Maticni broj: 01074628  
 JIB: 4400014500009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:

**Bilans stanja - pasiva**  
 na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 – 110 + 113 – 114 + 115 + 119 + 122 – 123 + 124 – 128 + 131)	101		289.912.388	289.844.856
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102		31.117.961	31.117.961
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103		31.117.961	31.117.961
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	0	31.117.961	31.117.961
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne akcije)	105	0	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0	0
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110		0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111	0	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0	0
320	III EMISIONA PREMJA	113	0	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	114	0	0	0
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115		24.200.864	24.194.482
322	1. Zakonske rezerve	116	0	2.416.710	2.412.721
323	2. Statutarne rezerve	117	0	126.026	123.633
329	3. Ostale rezerve	118	0	21.658.128	21.658.128
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119		128.518.657	133.791.729
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	0	128.518.657	133.791.729
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121	0	0	0
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122	0	0	0
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	0	0	0
34	IX NERASPOREĐA DOBIT (125 do 127)	124		106.074.906	100.740.684
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	0	100.854.247	95.472.783
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	0	5.220.659	5.267.901
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0	0
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		0	0
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	0	0	0
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	0	0	0
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131	0	0	0
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132		12.552.407	13.033.632
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133		1.153.817	989.390
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	0	995.511	849.325
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	0	158.306	140.065
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137		280.282	346.551
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0	0

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro Doboј a.d. Doboј  
 Matični broj: 01074628  
 JIB: 4400014500009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:

**Bilans stanja - pasiva**  
 na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	0	0	0
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	280.282	346.551
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	0	0	0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	0	0	0
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	0	0	0
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	0	11.118.308	11.697.691
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	0	16.754.010	17.261.778
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147		4.017.317	4.561.559
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		93.079	93.079
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	0	93.079	93.079
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0	0
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153	0	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	0	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		1.928.628	2.945.771
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	0	321.815	409.743
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157	0	1.195.197	1.275.346
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	0	402.592	1.258.567
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	0	6.000	0
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	0	3.024	2.115
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	0	29.243	29.265
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	0	908.232	802.718
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	0	58.407	73.475
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	0	400.991	0
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	0	27.083	26.789
481	8. Obaveze za porez na dobit	166	0	0	0
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	0	571.654	590.462
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0	0
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		323.236.122	324.701.825
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170	0	447.947	105.924.790



Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro Doboј a.d. Doboј  
 Matični broj: 01074628  
 JIB: 4400014500009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

**Bilans uspjeha**  
na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI - I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)	201		40.912.329	45.149.236
60	1. Prijodi od prodaje robe (203 do 205)	202		21.465	13.830.338
600, dio 605	1.1. Prijodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0	0
601, 602, 603, dio 605	1.2. Prijodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	21.465	13.830.338
604, dio 605	1.3. Prijodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0	0
61	2. Prijodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		0	0
610, dio 615	2.1. Prijodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	0	0	0
611, 612, 613, dio 615	2.2. Prijodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	0	0	0
614, dio 615	2.3. Prijodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	0	0	0
62	3. Prijodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		37.171.327	28.984.138
620, dio 625	3.1. Prijodi od pruženih usluga povezanim licima	211	0	35.390.232	27.218.868
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prijodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	0	1.781.095	1.765.270
624, dio 625	3.3. Prijodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	0	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	0	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	0	3.719.537	2.334.760
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		38.978.474	44.005.836
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	220	0	10.706.443	16.067.432
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	0	613.592	633.258
513	3. Troškovi goriva i energije	222	0	586.061	414.643
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		11.310.130	10.647.651
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	0	8.957.363	8.381.350
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225	0	2.352.767	2.266.301
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	0	718.577	1.056.552
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		14.037.349	13.880.914
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		13.758.933	13.684.712
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	0	13.758.933	13.684.712
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	0	0	0
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0	0
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	0	278.416	196.202
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	0	806.456	1.086.325
555	8. Troškovi poreza	235	0	88.013	105.014
556	9. Troškovi doprinosa	236	0	111.853	114.047
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237		1.933.855	1.143.400
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	238			
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239		284.147	374.170
660, 661	1. Prijodi od kamata	240	0	274.550	366.445

**Bilans uspjeha**  
na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	41	72
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242	0	0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	0	9.556	7.653
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		17.646	28.427
560, 561	1. Rashodi kamata	245	0	17.642	28.408
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	0	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247	0	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	0	4	19
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	249		2.200.356	1.489.143
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250			
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251		51.401	737.096
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	0	0	18.174
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	0	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256	0	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257	0	0	636.399
676	7. Viškovi	258	0	2	2.398
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259	0	51.399	80.125
678, 577	9. Neto dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	260	0	0	0
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		253.591	51.813
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otudena nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	0	157.286	0
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otudena investicionih nekretnina	263	0	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otudena bioloških sredstava	264	0	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otudena stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otudena finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266	0	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0	0
576	7. Manjkovi	268	0	0	0
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269	0	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	0	96.305	51.813
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271			685.283
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272		202.190	
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLADIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273		55.626	18.618

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro Dobojski a.d. Dobojski  
 Maticni broj: 01074628  
 JIB: 4400014500009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

**Bilans uspjeha**  
na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Pretходна година
dio 68	1. Neto dobici od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		55.626	18.618
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nematerijalnih sredstava	275	0	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0	0
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	55.626	18.618
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobici od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0	0
dio 68	2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		0	0
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0	0
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	0	0	0
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvredenja potraživanja od kupaca	284	0	0	0
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286		1.661.597	1.866.399
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		98.392	715.469
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvredenja nematerijalnih sredstava	288	0	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	98.392	315.399
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0	0
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvredenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	0	400.070
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0	0
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		1.563.205	1.150.930
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0	0
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	0	1.563.205	1.150.930
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0	0

**Bilans uspjeha**  
na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299			
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300		1.605.971	1.847.781
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301	0	0	15.135
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	0	0	331
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303	0	0	0
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304	0	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		41.303.503	46.294.255
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		40.911.308	45.952.806
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307		392.195	341.449
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308			
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	309	0	850.397	698.071
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310		0	0
722	2.1. Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311	0	0	0
724	2.2. Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312	0	0	0
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		525.734	436.399
723	3.1. Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314	0	0	0
725	3.2. Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315	0	525.734	436.399
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316		67.532	79.777
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317			
726	O. Medudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318	0	0	0
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	43.896	51.855
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	23.636	27.922
	Obična zarada po akciji	321	0	0,0022	0,0026
	Razrijedena zarada po akciji	322	0	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	0	343	335
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	0	342	335
	A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	0	67.532	79.777
	1. Stavke koje mogu biti reklassifikovane u bilans uspjeha ( $\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$ )	401		0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402	0	0	0
Promjena na 331	1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite (hedging)	403	0	0	0
	1.3. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404	0	0	0
	1.4. Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inozemnog poslovanja	405	0	0	0
Promjena na 339, dio	1.5. Ostale stavke koje mogu biti reklassifikovane u bilans uspjeha	406	0	0	0
	1.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407	0	0	0
	2. Stavke koje neće biti reklassifikovane u bilans uspjeha ( $\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$ )	408		0	0

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro Doboј a.d. Doboј  
 Maticni broj: 01074628  
 JIB: 440001450009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro racuni kod poslovnih banaka.

**Bilans uspjeha**  
 na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
Promjena na 330	2.1. Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409	0	0	0
Promjena na 332 i 333	2.2. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410	0	0	0
Promjena na 339, dio	2.3. Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411	0	0	0
	2.4. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412	0	0	0
Promjena na 339, dio	2.5. Ostale stavke koje neće biti reklassifikovane u bilans uspjeha	413	0	0	0
	2.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414	0	0	0
	B. OSTALA DOBIT/ GUBITAK U PERIODU( $\pm 401 \pm 408$ )	415		0	0
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 $\pm 415$ )	416		67.532	79.777
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417	0	0	0
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418	0	0	0

Lice sa licencom:



Lice ovlašteno za zastupanje:

**Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj**  
 na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		0	0
201 i dio 200	Kupeći iz Republike Srpske i kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske (dugovni promet bez početnog stanja)	602		41.511.989	76.798.487
202 i dio 200	Kupeći iz Federacije BiH i kupci – povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603		115.497	1.292.804
203 i dio 200	Kupeći iz Brčko Distrikta BiH i kupci – povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (dugovni promet bez početnog stanja)	604		2.323	0
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz Republike Srpske (potražni promet bez početnog stanja)	605		18.499.247	29.876.455
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606		540.706	616.450
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (potražni promet bez početnog stanja)	607		40.859	120.955
601, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	608		21.465	13.830.338
602, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		0	0
603, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	610		0	0
611, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	611		0	0
612, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	612		0	0
613, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	613		0	0
621, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	614		37.169.223	29.301.377
622, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	615		1.756	7.210
623, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	616		348	0
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (618 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	617		3.719.537	2.331.906
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	618		0	0
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, na primjer, vozna karta, brašno, hleb, mlijeko i dr.)	619		0	0
dio 650	Od toga: Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju[1] (na zapošljavanje, platu, kamatu stopu, za smanjenje zagadenja i dr.)	620		0	0
651	b) Prihod od zakupnina	621		215.091	192.394
652	v) Prihod od donacija	622		733.339	623.456
653	g) Prihod od članarina	623		0	0
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	624		0	0
655	d) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	625		98.434	110.383
656	e) Prihod od dividendi	626		0	0
657	ž) Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotovih proizvoda ili usluga	627		2.632.993	1.364.611
659	z) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628		39.680	41.062
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629		359.049	1.394.926
dio 670	Od toga: Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	630		23.474	90.054
678	Dobici od derivativnih finansijskih instrumenata	631		0	0
52	TROŠKOVI PLATA, NAKNADA PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	632		11.310.130	10.592.487
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	633		87.151	84.581

**Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj**  
 na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	634		12.674	5.690
dio 525	Od toga: dnevnice	635		3.400	1.882
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (637 + 638 + 639 + 640 + 641 + 642 + 643 + 644)	636		718.577	1.056.552
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	637		0	0
531	b) Troškovi transportnih usluga	638		193.297	313.327
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	639		115.228	65.034
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	640		0	0
533	d) Troškovi zakupa	641		27.035	34.683
534 + 535	d) Troškovi sajmova, reklame i propagande	642		108.910	67.270
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	643		0	0
539	ž) Troškovi ostalih usluga	644		274.107	576.238
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	645		0	0
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647 + 650 + 651 + 652 + 653 + 654 + 655 + 656)	646		1.006.322	1.305.386
550	a) Troškovi ostalih usluga	647		442.868	784.185
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	648		11.440	2.872
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	649		4.953	16.360
551	b) Troškovi reprezentacije	650		32.634	24.618
552	v) Troškovi premije osiguranja	651		79.349	90.754
553	g) Troškovi platnog prometa	652		5.402	6.594
554	d) Troškovi članarina	653		19.722	21.802
dio 555	d) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	654		0	0
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	655		88.013	105.015
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	656		338.334	272.418
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	657		0	0
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	658		6.367.335	7.452.781
27, osim 279	Ulagani porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	659		2.585.607	4.523.324
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	660		400.991	0
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	661		0	296.295
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	662		0	1.413
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	663		0	0
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	664		0	0
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	665		0	0
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	666		0	0
nema konta	Ukupan broj odradenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	667			583.546



Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro Doboј a.d. Doboј  
 Maticni broj: 01074628  
 JIB: 440001450009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro racuni kod poslovnih banaka.

**Tokovi gotovine**  
na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501		36.260.223	44.777.995
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	0	35.923.611	44.359.228
	2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	0	0
	3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	0	0	0
	4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	0	336.612	418.767
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		32.339.672	33.883.378
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	0	18.100.517	20.532.709
	2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	0	0	0
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	0	369	174
	4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	0	10.723.780	10.749.124
	5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	0	290.863	0
	6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	0	3.224.143	2.601.371
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		3.920.551	10.894.617
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514			
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515		275.013	1.191.468
	1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0	0
	2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	142.577	940.011
	3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0	0
	4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0	0
	5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0	0
	6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0	0
	7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	0	0	0
	8. Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0	0
	9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	131.365	211.780
	10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0	0
	11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0	0
	12. Prilivi po osnovu kamata	527	0	1.071	39.677
	13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	0	0	0
	14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0	0
	15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530	0	0	0
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531		2.262.941	9.796.179
	1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0	0
	2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	0	2.262.941	9.796.179
	3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0	0
	4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0	0
	5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	0	0
	6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	0	0
	7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0	0
	8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0	0

Naziv obveznika: MH ERS MP a.d. Trebinje, ZP Elektro Doboј a.d. Doboј  
 Matični broj: 01074628  
 JIB: 4400014500009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj 77

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

**Tokovi gotovine**  
na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0	0
	10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0	0
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515 – 531)	542			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543		1.987.928	8.604.711
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544		0	0
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0	0
	2. Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0	0
	3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	0	0	0
	4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	0	0	0
	5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0	0
	6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0	0
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		72.377	42.456
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0	0
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	0	0	0
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	0	72.377	42.456
	4. Odlivi po osnovu lizinga	555	0	0	0
	5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	0	0	0
	6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	0	0	0
	7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	0	0
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		72.377	42.456
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		36.535.236	45.969.463
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		34.674.990	43.722.013
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563		1.860.246	2.247.450
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564			
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	0	6.756.352	4.508.902
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0	0
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0	0
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		8.616.598	6.756.352

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: MH ERS MP  
 a.d. Trebinje, ZP Elektro Dobojski  
 a.d. Dobojski  
 Maticni broj: 01074628  
 JIB: 4400014500009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj  
 77

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

### Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Aksijski kapital/vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interes)	UKUPNI KAPITAL
1. Stanje na dan 01. 01. 20 godine	901			31.117.961	0	24.192.594	126.877.523	0	0	95.091.500	277.279.578	0	277.279.578
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903			0	0	0	0	0	0	383.171	383.171	0	383.171
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 godine (901 ± 902 ± 903)	904			31.117.961	0	24.192.594	126.877.523	0	0	95.474.671	277.662.749	0	277.662.749
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905			0	0	0	0	0	0	79.777	79.777	0	79.777
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906			0	0	0	-5.188.124	0	0	5.188.124	0	0	0
7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907			0	0	0	-5.188.124	0	0	5.267.901	79.777	0	79.777
8. Emisija aksijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende	910			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Naziv obveznika: MH ERS MP  
 a.d. Trebinje, ZP Elektro Dobojs  
 a.d. Dobojs

Maticni broj: 01074628

JIB: 4400014500009

Šifra djelatnosti: 3513

Sjedište: ul. Nikole Pašica broj  
 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:

-KM

### Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/Vlasnički udjeli	Emissionska premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednost u kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji imaju kontrolu (Manjinski interes)	UKUPNI KAPITAL	
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911			0	0	1.888	0	0	0	-1.888	0	0	0	0
12. Ostale promjene	912			0	0	0	12.102.330	0	0	0	12.102.330	0	0	12.102.330
13. Stanje na dan 31. 12. 20__ / 1. 1. 20__ godine (904 ± 907 ± 908 – 909 – 910 ± 911 ± 912)	913			31.117.961	0	24.194.482	133.791.729	0	0	100.740.684	289.844.856	0	289.844.856	
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Efekti ispravki grešaka	915			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Ponovo iskazano stanje na dan 1. 1. 20__ godine (913 ± 914 ± 915)	916			31.117.961	0	24.194.482	133.791.729	0	0	100.740.684	289.844.856	0	289.844.856	
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917			0	0	0	0	0	0	67.532	67.532	0	67.532	
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918			0	0	0	-5.153.127	0	0	5.153.127	0	0	0	
19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919			0	0	0	-5.153.127	0	0	5.220.659	67.532	0	67.532	
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Naziv obveznika: MH ERS MP  
 a.d. Trebinje, ZP Elektro Dobojs  
 a.d. Dobojs  
 Maticni broj: 01074628  
 JIB: 4400014500009  
 Šifra djelatnosti: 3513  
 Sjedište: ul. Nikole Pašića broj  
 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:

### Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijiski kapital/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji imaju kontrolu (Manjinski interes)	UKUPNI KAPITAL	
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Objavljene dividende	922			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923			0	0	6.382	0	0	0	-6.382	0	0	0	0
24. Ostale promjene	924			0	0	0	-119.945	0	0	119.945	0	0	0	0
25. Stanje na dan 31. 12. 20__ godine (916 ± 919 ± 920 – 921 – 922 ± 923 ± 924)	925		31.117.961	0	24.200.864	128.518.657	0	0	106.074.906	289.912.388	0	289.912.388		

\*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korišćenjem APIF-ove aplikacije FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsку i logičku kontrolu.

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



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

НАПОМЕНЕ - појединачне Финансијске извјештаје  
31. децембра 2022. године

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

С А Д Р Ж А Ј

	Страна
1. ДЈЕЛАТНОСТ.....	6
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД.....	6
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	9
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ.....	19
5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ.....	20
6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА.....	23
7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	23
8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ .....	23
9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ.....	23
10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	24
11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....	24
12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА.....	24
13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....	25
14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА.....	25
15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	25
16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	26
17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ, ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА.....	26
18. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА.....	27
19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....	27
20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	28
21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	30
22. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ .....	30
23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....	31
24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА.....	32
25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	32
26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	32
27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА.....	33
28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	33
29. КАПИТАЛ.....	34
30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА.....	36
31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ .....	37
32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ.....	38
33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА.....	38
34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	39
35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА.....	39
36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ.....	40
37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ.....	41
38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	45
39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....	45
40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....	46
41. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ .....	46
42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА.....	46
43. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА.....	47
44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	47

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

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

За годину која се завршава на дан 31. децембар 2022. године  
(у КМ)

У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
31. децембра

	Напомена	2022.	2021. Кориговано
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
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>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	10.706.443	16.067.432
Трошкови материјала	9	613.592	633.258
Трошкови горива и енергије		586.061	414.643
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	11.310.130	10.647.651
Трошкови производних услуга	11	718.557	1.056.552
Трошкови амортизације и резервисања	12	14.037.348	13.880.914
Нематеријални трошкови	13	806.455	1.086.325
Трошкови пореза и доприноса	14	199.868	219.061
		<u>38.978.454</u>	<u>44.005.836</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
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>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>			
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>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПРЕЗИВАЊА</b>			
Порез на добитак	21	324.663	261.672
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			
		<u>67.532</u>	<u>79.777</u>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:</b> - Основна зарада по акцији			
	36	0,00217	0.00256
		<u>67.532</u>	<u>79.777</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 поддршке

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године  
(У КМ)**

Напомена	Година која се завршава 31.децембра 2022.	Кориговано Година која се завршава 31.децембра 2021.
<b>Нето добитак периода</b>	<b>67.532</b>	<b>79,777</b>
Добици/(губици) утврђени директно у капиталу	-	-
<b>Укупан нето добитак периода</b>	<b>67.532</b>	<b>79,777</b>

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

	Напомена	31. децембар 2022.	Кориговано 31. децембар 2021.	1. јануар 2021.
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
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
		281.823.418	290.988.155	295.785.384
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе и дати аванси	22	8.950.276	10.400.168	10.745.450
Стална средства намењена продаји		2.288.201		
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
Активна временска разграничења	28	339.456	379.382	1.876.502
		41.412.704	33.713.670	32.120.415
<b>Пословна актива</b>		<b>323.236.122</b>	<b>324.701.825</b>	<b>327.905.799</b>
<b>Ванбилиансна актива</b>		<b>447.947</b>	<b>105.924.790</b>	<b>107.303.317</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>323.684.069</b>	<b>430.626.615</b>	<b>435.209.116</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>	29			
Акцијски капитал		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
		289.912.388	289.844.856	289.765.079
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	30	1.153.817	963.625	892.175
Разграничен приход	31	11.118.308	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
		29.306.417	30.408.754	31.029.979
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредитита	32	93.079	93.079	63.093
Обавезе према добављачима и примљени аванси	33	1.925.604	2.945.771	5.006.528
Остале краткорочне обавезе	34	998.906	905.458	882.853
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	34	428.074	26.789	35.088
Пасивна временска разграничења	34	571.654	477.118	1.123.179
		4.017.317	4.448.215	7.110.741
<b>Пословна пасива</b>		<b>323.236.122</b>	<b>324.701.825</b>	<b>327.905.799</b>
<b>Ванбилиансна пасива</b>	39	<b>447.947</b>	<b>105.924.790</b>	<b>107.303.317</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>323.684.069</b>	<b>430.626.615</b>	<b>435.209.116</b>

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	Нераспоређени добитак	Укупно
<b>Статије, 1. јануар 2021. године</b>	<b>31,117,961</b>	<b>2,411,541</b>	<b>126,877,523</b>	<b>18,781,053</b>	<b>3,000,000</b>	<b>95,091,500</b>	<b>277,279,578</b>
Ефекти исправке грешака	-	-	12,102,330	-	-	383,171	<b>12,485,501</b>
	<b>31,117,961</b>	<b>2,411,541</b>	<b>138,979,853</b>	<b>18,781,053</b>	<b>3,000,000</b>	<b>95,474,671</b>	<b>289,765,079</b>
Расподјела добитка:							
-Законске резерве	-	1,180	-	708	-	(1,888)	-
-Донације	-	-	-	-	-	-	-
-Статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији непретнина, постројења и опреме	-	-	(5,188,124)	-	-	5,188,124	-
Остале повећања	-	-	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	79,777	<b>79,777</b>
<b>Статије, 31. децембар 2021. године</b>	<b>31,117,961</b>	<b>2,412,721</b>	<b>133,791,729</b>	<b>18,781,761</b>	<b>3,000,000</b>	<b>100,740,684</b>	<b>289,844,856</b>
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	-
<b>Статије, 1. јануар 2022. Године</b>	<b>31,117,961</b>	<b>2,412,721</b>	<b>133,791,729</b>	<b>18,781,761</b>	<b>3,000,000</b>	<b>100,740,684</b>	<b>289,844,856</b>
Расподјела добитка (напомена 37):		3.989	-	2.393	-	(6.382)	-
-Законске резерве	-	-	-	-	-	-	-
-Донације	-	-	-	-	-	-	-
-Статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији непретнина, постројења и опреме	-	-	(5,273,072)	-	-	5.273.072	-
Остале промјене	-	-	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	67.532	<b>79,777</b>
<b>Статије, 31. децембар 2022. године</b>	<b>31,117,961</b>	<b>2,416.710</b>	<b>128.518.657</b>	<b>18,784,154</b>	<b>3,000,000</b>	<b>106.074.906</b>	<b>289.912.388</b>

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)**

	<b>Година која се завршава 31.децембра 2022.</b>	<b>Година која се завршава 31.децембра 2021.</b>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
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 авансне	(18,100,517)	(20,532,709)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зараде	(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)
<b>Нето приливи готовине из пословних активности</b>	<b>3,925,551</b>	<b>10,894,617</b>
<b>Токови готовине из активности инвестиирања</b>		
Нето приливи на основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
Нето приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	131,365	211,780
Приливи од камата	1,017	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)	(8,490,725)
<b>Нето одливи готовине из активности инвестиирања</b>	<b>(1,987,928)</b>	<b>(8,604,711)</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Одливи по основу краткорочних кредита	(72,377)	(42,456)
<b>Нето одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>(72,377)</b>	<b>(42,456)</b>
<b>Повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине</b>	<b>1,860,246</b>	<b>2,247,450</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<b>6,756,352</b>	<b>4,508,902</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<b>8,616,598</b>	<b>6,756,352</b>

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 РЕВИДОВАНИЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ 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 освјетљивање, 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 где 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 идентификацијони број Друштва је 4400014500009. У склопу Друштва пословале су радне јединице Босански Брод, Дервента, Добој, Модрича, Шамац и Теслић које су по новој организацији структури – реорганизацији престале да постоје.

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

На дан 31. децембра 2021. 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 појединачне 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.

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

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

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

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

Финансијски извјештаји 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 образца 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 промјенама 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.

Како 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 обезврјеђења. 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 планирана 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 где је вриједност производних постројења рекласификована на основна средства намијењена продаји што је приказано у напомени 34.

**2.3. Функционална валута и валута извјештавања**

Износи у приложеним финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (KM). 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 SMEs"), 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").

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ**

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ**

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

**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 изричito 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 страницама 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***

- МСФИ 16 “Лизинг” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измјене МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мјерење (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

***Ефекти примјене Међународног стандарда финансијског извјештавања 16***

Друштво је на дан 01.01.2021. године извршило прву примјену Међународног стандарда финансијског извјештавања 16 (МСФИ 16) - Лизинг.

У складу са параграфом 26 МСФИ 16 корисник лизинга (закупа), на први дан трајања лизинга, обавезу по основу лизинга одмјерава по садашњој вриједности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. У оквиру дефиниција истог стандарда наведено је да трајање лизинга представља неопозиви период током којег корисник лизинга има право да користи имовину која је предмет лизинга, заједно са: а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продолжења лизинга уколико постоји реална вјероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију.

Имајући у виду да у сваком од уговора о закупу (један је краткорочни уговор и по дефиницији се не разматра за ове потребе), било која страна може да раскине уговор у сваком тренутку уз отказни период од 30 дан, без било каквих пенала. Сматрамо да је тај период од 30 дана неопозиви период током којег имамо право да користимо путно земљиште, и да, сходно томе, не треба да вршимо обрачуне у складу са МСФИ 16 а исто се односи и на закуп опрема за фотокопирање и скенирање за који постоји оквирни споразум за закуп који није обавезујући за извршење уколико не буде даље постојала потреба за закупом (а узгряд да се напомене да се ради о закупу опреме мале вриједности која не прелази праг за примјену МСФИ 16).

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

- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

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

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

**Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС") (наставак)**

- МСФИ 17 "Уговори о осигурању" (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године),

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 образца 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) где 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 године 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 неликвидност 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 додату 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 РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
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 радате.

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради својења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021. године, ангажовало независног процењитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни процењитељ 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 извештају утврдио позитивне и негативне ефekte 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 сторирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста 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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ**

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

**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 појединачних група некретнина, постројења и опреме процјењен од стране независног процјенице на дан 31. децембра 2020. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021 (исти је као и прошле године) и 2020. години је слједећи.

	<b>31. децембар 2022.</b>		<b>31. децембар 2021.</b>	
	<b>Стопа амортизације</b>	<b>Вијек трајања (година)</b>	<b>Стопа амортизације</b>	<b>Вијек трајања (година)</b>
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 усљед 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 радите. 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 проектне 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 процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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

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

На дан 31. децембра 2021. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

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

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

**3.8. Залихе**

Залихе се евидентирају по низу 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 целости отписују.

**3.9. Разграничен приход од донација**

Разграничен приход 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 низу од тржишне, а све у складу са IAS 20 "Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи".

**3.10. Бенефиције запосленима**

**a) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених**

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, 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 плате Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у последњих 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 „ЕПС“ или у бившој Електропривреди БиХ.

На основу IAS 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укаљујуће 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 сљедеће претпоставке: дисконтна стопа 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обvezнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкице и 40 година за жене, пројектована флукутација 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.

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

**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 ефекта 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 кредитова, 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 регулисана 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, обиљежјима 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 успјеха.

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

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

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

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

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

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

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

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења интрумената 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 слједећих 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 слједећа 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 кумултивни 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 кумултивни 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 слједећа два критеријума:

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ**

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ**

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

**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 пренети 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, добици 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.

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

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

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

**Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха**

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

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

Добит или губитак по финансијској имовини или финансијској обавези мјереној по фер вриједности признаје се у билансу успјеха, осим у 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 осталом укупном резултату,
- ако је финансијска обавеза одређена по фер вриједности кроз биланс успјеха и ако се ефекти промјена властитог кредитног ризика обавезе морају презентовати у осталом укупном резултату.

**Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза**

**Финансијска средства**

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

- 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 где је постојећа финансијска обавеза замјењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промјењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно изменjeni, таква замјена или промјена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успјеха.

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

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

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

**Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)**

**Обезврјеђење 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 иницијаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

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

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

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

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

Процијена 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 целости.

**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

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

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

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

**Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)**

расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши пројену 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, најверодостојнија 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 процјенити 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 дистибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдијевања 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.

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

**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 пројенитеља, као и историјском истинству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустриских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или где год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процјењеним 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 процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

*Исправка вриједности потраживања*

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процјењених губитака усљед немогућности купца да испуни 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 изјвесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака доволjan 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 признati, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политike. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

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

**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. Стoga, 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, најверодостојнија 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 политike, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.5).

Услјед промјене Контног плана који је у примјеницод 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 рекласифковања 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 РЕВИДОВАНИЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ (наставак)**  
**(а) Ефекти корекција Биланса успјеха за пословну 2021. годину**

	Прије корекције 2021.	Корекција +/-	У Конвертибилним маркама за годину која се завршава 31. децембра Кориговано 2021.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
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
	<b>45,149,236</b>	-	<b>45,149,236</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продате електричне енергије	16,067,432		16,067,432
Трошкови материјала, горива и енергије	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
	<b>44,005,836</b>	-	<b>44,005,836</b>
	<b>1,143,400</b>		<b>1,143,400</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
Финансијски приходи	374,170		374,170
Финансијски расходи	28,427		28,427
	<b>345,743</b>	-	<b>345,743</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<b>1,489,143</b>	-	<b>1,489,143</b>
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
	<b>(1,147,694)</b>	-	<b>(1,147,694)</b>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>341,449</b>	-	<b>341,449</b>
<b>Порез из добитка</b>	<b>261,672</b>	-	<b>261,672</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>79,777</b>	-	<b>79,777</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:</b> - Основна зарада по акцији	<b>0,00256</b>	-	<b>0,00256</b>

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.

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

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ (наставак)**

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

	<b>Прије корекције 31. децембар 2021.</b>	<b>Корекција +/-</b>	<b>Кориговано 31. децембар 2021.</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	4,479,034		4,479,034
Некретнине, постројења и опрема	285,898,113	(521.543)	285,376.570
Инвестиционе некретнине	0	521.543	521.543
Дугорочни финансијски пласмани	2,000		2,000
Одложени порези	609,008		609,008
	<b>290,988,155</b>	<b>-</b>	<b>290,988,155</b>
<b>Обртна имовина</b>			
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
	<b>33,713,670</b>	<b>-</b>	<b>33,713,670</b>
<b>Пословна актива</b>	<b>324,701,825</b>	<b>-</b>	<b>324,701,825</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>105,924,790</b>	<b>-</b>	<b>105,924,790</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>430,626,615</b>	<b>-</b>	<b>430,626,615</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
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
	<b>289,844,856</b>	<b>-</b>	<b>289,844,856</b>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	963,625		963,625
Разграничен приход	11,836,800		11,836,800
Дугорочни кредити	346,551		346,551
Одложене пореске обавезе	17,261,778		17,261,778
	<b>30,408,754</b>	<b>-</b>	<b>30,408,754</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Текуће достпијеће дугорочних кредитита	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
	<b>4,448,215</b>	<b>-</b>	<b>4,448,215</b>
<b>Пословна пасива</b>	<b>324,701,825</b>	<b>-</b>	<b>324,701,825</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>105,924,790</b>	<b>-</b>	<b>105,924,790</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>430,626,615</b>	<b>-</b>	<b>430,626,615</b>

Корекција у билансу стања се односи и на исправку грешке из претходне године која се тиче сталне имовине односно рекласифковања са активне сталне имовине, тј. некретнине 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.

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

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

**У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
31. децембра 31. децембра  
2022. 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
<b>Укупно:</b>	<b>37.192.792</b>	<b>42.814.476</b>

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 купача електричном енергијом тако да су Оператори дистибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдијевања електричном енергијом, тј. нису више снабдјевачи.

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

**У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
Кориговано  
31. децембра 31. децембра  
2022. 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	39.680	41.062
<b>Укупно:</b>	<b>3.719.537</b>	<b>2.334.760</b>

**8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ**

**У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
31. децембра 31. децембра  
2022. 2021.**

Набавна вријед. ел.енергије (MX „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:**

**9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

**У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
31. децембра 31. децембра  
2022. 2021.**

Трошкови материјала за израду	-	3.629
Трошкови режијског материјала за израду	616.821	629.628
Трошкови горива и енергије	508.489	391.426
Трошкови енергије набављене од тржишног и јавног снабдјевача (напомена 35)	74.343	23.218
<b>Укупно:</b>	<b>1.199.653</b>	<b>1.047.901</b>

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

**10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	<b>У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2022.</b>	<b>31. децембра 2021.</b>
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 сл.	7.377	10.417
Остали лични расходи и накнаде	559.824	621.654
<b>Укупно:</b>	<b>11.310.130</b>	<b>10.647.651</b>

**11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2022.</b>	<b>31. децембра 2021.</b>
Трошкови транспортних услуга	193.297	313.327
Трошкови услуга одржавања	98.178	56.866
Трошкови услуга провере и цертификације 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
<b>Укупно:</b>	<b>718.577</b>	<b>1.056.552</b>

**12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2022.</b>	<b>31. децембра 2021.</b>
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)	14.025	-
<b>Укупно:</b>	<b>14.037.348</b>	<b>13.880.914</b>

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

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	<b>У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2022.</b>	<b>31. децембра 2021.</b>
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	87.023	107.684
<b>Укупно:</b>	<b>806.455</b>	<b>1.086.325</b>

**14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	<b>У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2022.</b>	<b>31. децембра 2021.</b>
Порез на имовину	19.088	17.275
Накнада за противпожарну заштиту	12.274	13.545
Накнада за коришћење воде	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	77.970	77.352
<b>Укупно:</b>	<b>199.868</b>	<b>219.061</b>

**15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

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

**16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

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

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

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

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	<b>За годину која се завршава</b>
	<b>Кориговано</b>	<b>31. децембра</b>
	<b>2022.</b>	<b>31. децембра</b>
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	25.909	14.774
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	-	90.054
Губици по основу продаје непретнина, 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
	<b>51.401</b>	<b>737.096</b>
Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала	55.626	18.618
Приходи по основу исправки грешака	-	15.135
	<b>55.626</b>	<b>33.753</b>
<b>Укупно:</b>	<b>107.027</b>	<b>770.849</b>

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

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

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	<b>За годину која се завршава</b>
	<b>Кориговано</b>	<b>31. децембра</b>
	<b>2022.</b>	<b>31. децембра</b>
Расходи по основу исправке вриједности потраживања за услуге (напомена 28)	9.676	60.707
Расходовање непретнина, постројења и опреме(напомена 21)	53.482	54.472
Расходовање остале имовине у складишту	-	-
Губици по основу продаје непретнина, постројења и опреме	127.278	17.408
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
	<b>253.591</b>	<b>184.399</b>
Обезврђење инвестиција у току, непретнина, постројења и опреме (напомена 21)	98.392	315.400
Обезврђење залиха материјала (напомена 23)	-	400.070
Кредитни губици (обезврђење) од купача ППЛ (напомена 28)	3.300.200	1.302.004
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 28)	(1.736.995)	(211.781)
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода	-	331
	<b>1.661.597</b>	<b>1.806.024</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.915.188</b>	<b>1.990.423</b>

Услед промјене образца за финансијско извјештавање дошло је до промјене у извјештавању на позицији осталих расхода, 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 РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**a) 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	<u>525.734</u>	<u>436.399</u>	
<b>Порез на добитак</b>	<b>(324.663)</b>	<b>(261.672)</b>	

**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	<u>(811.178)</u>	<u>(663.926)</u>	
		<b>(850.397)</b>	<b>(698.071)</b>

**19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**(в) Одложена пореска средства/обавезе**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	2022.	2021.
<b>Стање 1. јануар,</b>	<b>(16.652.770)</b>	<b>(17,089,170)</b>	
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(46.389)	(126,602)	
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	<u>572.122</u>	<u>563,002</u>	
Корекција одложених пореза по процјени НПО	-	-	
<b>Одложене пореске обавезе, нето</b>	<b>(16.127.037)</b>	<b>(16,652,770)</b>	
<b>Одложене пореске обавезе, бруто</b>	<b>(16.754.010)</b>	<b>(17,261,778)</b>	
<b>Одложена пореска средства, бруто</b>	<b>626.973</b>	<b>609,008</b>	

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

**20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Инвестиционе некретнине	У Конвертибилним маркама	
						Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријал на улагања
<b>Стање прије корекције, 1. јануара 2021. године</b>	<b>964.944</b>	<b>210.220.539</b>	<b>266.218.489</b>	<b>12.992.318</b>	-	<b>490.396.290</b>	<b>3.645.253</b>
Корекција – исправка	162.050	2.218.963	5.189.087			7.570.100	1.321.459
<b>Стање послије корекције, 1. јануара 2021. године</b>	<b>1.126.994</b>	<b>212.439.502</b>	<b>271.407.576</b>	<b>12.992.318</b>	-	<b>497.966.390</b>	<b>4.966.712</b>
Набавке у току периода	-	-	-	5.045.440	-	5.046.440	-
Пренос са залиха	-	-	-	3.034.560	-	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)	-
Продажа	-	-	(343.700)	-	-	(343.700)	14.930
Отпис по попису(напомена 18)	-	-	(363.184)	-	-	(363.184)	-
Исправка грешака из ранијих година	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање прије корекције, 31. децембра 2021. године</b>	<b>1.129.880</b>	<b>213.377.794</b>	<b>274.071.722</b>	<b>18.083.206</b>	-	<b>506.662.602</b>	<b>4.981.642</b>
Процјена					-	-	-
<b>Стање, 1. јануара 2022. године</b>	<b>1.129.880</b>	<b>213.377.794</b>	<b>274.071.722</b>	<b>18.083.206</b>	-	<b>506.662.602</b>	<b>4.981.642</b>
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
Продажа	-	-	(982.646)	-	-	(982.646)	-
Отпис по попису(напомена 18)	-	(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	-
<b>Стање, 31. децембра 2022. године</b>	<b>1.114.475</b>	<b>212.103.284</b>	<b>278.092.631</b>	<b>6.586.702</b>	<b>550.718</b>	<b>498.447.810</b>	<b>7.546.891</b>
<b>Исправка вредности</b>							
<b>Стање прије корекције, 1. јануара 2021. године</b>	-	<b>84.374.920</b>	<b>118.879.225</b>	<b>8.422.807</b>	-	<b>211.676.952</b>	<b>406.768</b>
Корекција	-	(5.003)	(4.265.641)	-	-	(4.270.644)	-
<b>Стање послије корекције ,1. јануара 2021. године</b>	<b>0</b>	<b>84.369.917</b>	<b>114.613.584</b>	<b>8.422.807</b>	-	<b>207.406.308</b>	<b>406.768</b>
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)	-
Продажа	-	-	(290.996)	-	-	(290.996)	-
Обезврјеђење (напомена 18)	-	-	-	315.399	-	315.399	-
Отпис по попису(напомена 18)	-	-	(308.712)	-	-	(308.712)	-
<b>Стање, 31. децембра 2021. године</b>	<b>0</b>	<b>89.216.008</b>	<b>122.810.274</b>	<b>8.738.207</b>	-	<b>220.764.488</b>	<b>502.608</b>
<b>Стање,1. јануара 2022.године</b>	<b>0</b>	<b>89.216.008</b>	<b>122.810.274</b>	<b>8.738.207</b>	-	<b>220.764.488</b>	<b>502.608</b>
Процјена					-	-	-
<b>Стање, 1. јануара 2022.године</b>	<b>0</b>	<b>89.216.008</b>	<b>122.810.274</b>	<b>8.738.207</b>	-	<b>220.764.488</b>	<b>502.608</b>
Амортизација у току периода (напомена 12)	-	4.866.851	8.772.629	-	-	13.639.480	119.453
Пренос са залиха	-	-	-	-	-	-	-
Пренос у оквиру класе	-	-	-	-	-	-	-
Продажа	-	-	(763.671)	-	-	(763.671)	-
Обезврјеђење (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	-
<b>Стање, 31. децембра 2022. године</b>	<b>93.760.389</b>	<b>130.339.073</b>	<b>57.755</b>	<b>29.175</b>	<b>224.186.391</b>	<b>613.864</b>	
<b>Садашња вриједност на дан 31. децембра 2021.године</b>	<b>1.129.880</b>	<b>124.161.786</b>	<b>151.261.448</b>	<b>9.344.999</b>	-	<b>285.898.114</b>	<b>4.479.034</b>
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2022.године	<b>1.114.475</b>	<b>118.342.895</b>	<b>147.753.558</b>	<b>6.528.947</b>	<b>521.543</b>	<b>274.261.419</b>	<b>6.933.027</b>

У оквиру некретнина, постројења и опреме извршена је рекласификација која се односи на исправку грешке из претходне године која се тиче рекласификација 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 РЕВИДОВАНИЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ 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	2022	Износ КМ
			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 10/0,4kV Кнеза Милоша	353	353
18	ГСД Изг.БТС 10/0,4kV 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 Ђервента	5.220	5.220
<b>Укупно</b>		<b>57.754</b>	<b>8.738.208</b>

*Обезвређење некретнине, постројења и опрема у припреми*

Некретнине у припреми подразумијевају 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 консултант/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.

Услјед штете узроковане поплавом из 2014. године, већи дио улагања у ову инвестицију је обезвређено од стране независног процјениtelja у току 2016. године у износу од 3.150,904 КМ, док је поред наведеног износа закључно са 31.12.2022. године обезврјеђено 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 23.

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 РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За период који се завршава 31. децембра 2022. године

**21 . ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

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

Учешћа у капиталу зависног правног лица са стањем на дан 31. децембра 2021. 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 1,970,518 КМ бруто, и односе се на репрограмирана потраживања од домаћинства 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**

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

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 намјењена 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 намјењених 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 улагагања у току 2022. године по основу експропријације).

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

**23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
<b>Потраживања од купаца у земљи:</b>			
- правна лица – испоручена струја	5.786.191	7.270.446	8.121.249
- физичка лица – испоручена струја	286.832	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
	<b>30.298.730</b>	<b>22.385.463</b>	<b>18.287.661</b>
<b>Минус:</b>			
Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи (напомена 27):			
- правна лица – испоручена струја	(6.073.022)	(7.656.437)	(7.906.835)
- физичка лица – испоручена струја	-	-	-
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 35)	(3.525.540)	(499.890)	(44.519)
- остала потраживања од купаца	(129.911)	(141.898)	(81.191)
	<b>(9.728.474)</b>	<b>(8.298.225)</b>	<b>(8.032.545)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>20.570.256</b>	<b>14.087.238</b>	<b>10.255.116</b>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 22,385,463 Конвертибилни марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 8,298,225 Конвертибилни марака и представља 37,07% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 28 уз ове финансијске извјештаје.

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

	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
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
	<b>30.298.730</b>	<b>22.385.463</b>	<b>18.287.661</b>

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 купца. Обрачун камата се врши редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну корисника.

Друштво је послало купцима електричне енергије 25 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем дуга на дан 30.06.2021. године у укупном износу од 2,869,604 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 15 или 60% купца потврдило је салдо што укупно износи 1,741,604 КМ или 60,69%.

Друштво је послало купцима услуга 80 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 30.09.2021. године у укупном износу од 7,548,806 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 50 или 62,50% купца потврдило је салдо што укупно износи 7,492,095 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 28 и 36.

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

**24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
Потраживање од запослених	26.172	28.520	28.801
Преплаћени порези и доприноси	1.340.573	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
Остале краткорочна потраживања	-	62.309	65.086
Потраживање камата	2.671.239	2.397.760	2.097.523
	<b>4.192.266</b>	<b>4.573.269</b>	<b>6.130.422</b>
<b>Минус:</b>			
-Исправка вриједности осталих потраживања (напомена 27)	(2.756.218)	(2.482.739)	(1.395.977)
	<b>(2.756.218)</b>	<b>(2.482.739)</b>	<b>(1.395.977)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.436.047</b>	<b>2.090.530</b>	<b>4.734.445</b>

**25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
Текуће доспијеђе репограмираних потраживања	1.080.746	1.009.679	953.957
	<b>1.080.746</b>	<b>1.009.679</b>	<b>953.957</b>
<b>Минус: Исправка вриједности:</b>			
- текућег доспијеђа репограмираних потраживања (напомена 27)	(1.080.746)	(1.009.679)	(953.957)
	<b>(1.080.746)</b>	<b>(1.009.679)</b>	<b>(953.957)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**26. ГТОВИНА И ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

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

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

**27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена22)	Потражи-вања од купаца (напомена 24)	Друга краткорочна потражи- вања (напомена 25)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	Укупно
<b>Стање прије корекције, 01. јануар 2021. године</b>	<b>1.229.510</b>	<b>8.032.545</b>	<b>1.395.977</b>	<b>953.957</b>	<b>11.611.989</b>
Корекција - исправка	-	-	-	-	0
<b>Стање послије корекције, 01. јануар 2021. године</b>	<b>1.229.510</b>	<b>8.032.545</b>	<b>1.395.977</b>	<b>953.957</b>	<b>11.611.989</b>
Исправке на терет текућег периода (напомена 18)	-	1.269.836	84.980	-	1.354.816
Исправка на терет добити	-	-	-	-	0
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
<b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>	<b>960.839</b>	<b>8.298.223</b>	<b>2.482.739</b>	<b>1.009.679</b>	<b>12.751.480</b>
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	0
<b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>	<b>758.409</b>	<b>9.728.474</b>	<b>2.756.218</b>	<b>1.080.746</b>	<b>14.323.847</b>

**28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА 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
<b>Укупно:</b>	<b>339.456</b>	<b>379.382</b>	<b>1.876.502</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ 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, где је уместо 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:

У Конвертибилним маркама			
<u>Опис</u>	% 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
<b>Акцијски капитал</b>	<b>100,00000</b>	<b>31.117.961</b>	<b>31.117.961</b>

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 35 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. 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 расподјеле 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 РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ 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 126.027 КМ представљају износе издвојене расподјелом нето добити.

***Остале статутарне резерве***

Остале статутарне резерве са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 21,658,128 КМ односе се на резерве формирани 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 формиране 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, ненетрнине, постројења и опреме из 2020. године.

	31. децембар 2022.	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.	
<b>Кретање ревалоризационе резерве</b>			
<b>Почетно стање 01.јануар</b>	<b>133.791.729</b>	<b>138.979.853</b>	<b>131.311.643</b>
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)
<b>Укупна ревалоризационе резерве</b>	<b>128.518.657</b>	<b>133.791.729</b>	<b>138.979.853</b>

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

**30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

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

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

	<b>Судски спорови</b>	<b>Бенефиције за запослене</b>	<b>Укупно</b>
<b>Стање, 1. јануар 2021. године</b>	<b>114.300</b>	<b>777.875</b>	<b>892.175</b>
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)
<b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>	<b>114.300</b>	<b>849.325</b>	<b>963.625</b>
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)
<b>Стање 31. децембар 2022. године</b>	<b>128.325</b>	<b>995.511</b>	<b>1.123.836</b>

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 РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

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

Разграничен приходи по основу државних донација у износу од 29.981 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по никој од тржишне каматне стопе, при чemu се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима никакм од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничен 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. Разграничен 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
<b>Стање прије корекције, 1. јануар 2021. године</b>	<b>12.876.827</b>	<b>10.792</b>	<b>12.887.619</b>
Корекција – рекласификација	(502.343)	-	(502.343)
<b>Стање послије корекције, 1. јануар 2020. године</b>	<b>12.374.484</b>	<b>10.792</b>	<b>12.385.276</b>
Примљене донације	71.767	-	71.767
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 7)	(623.456)	-	(623.456)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	(11.760)	-	(11.760)
	-	14.973	14.973
<b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>	<b>11.811.035</b>	<b>25.765</b>	<b>11.836.800</b>
Корекција по процјени	-	-	0
<b>Стање 01.01.2022. године</b>	<b>11.811.035</b>	<b>25.765</b>	<b>11.836.800</b>
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
<b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>	<b>11.226.414</b>	<b>29.981</b>	<b>11.256.395</b>

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

**32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	<b>Каматна стопа</b>	<b>У ВАМ</b>		
		<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>				
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	EURIBOR p.a.	-	-	13.586
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	LIBOR + 0.75% p.a.	-	-	-
KFW SCADA – (Power IV)		403.342	465.394	60.299
		<b>403.342</b>	<b>465.394</b>	<b>73.885</b>
<i>Корекција дисконт</i>	(29.981)	(25.764)	(10.792)	
<i>Текућа доспијећа</i>	(93.079)	(93.079)	(63.093)	
<b>Укупно:</b>	<b>(123.060)</b>	<b>(118.843)</b>	<b>(73.885)</b>	
		<b>280.282</b>	<b>346.551</b>	<b>0</b>

	<b>Текуће доспијеће</b>			<b>Дугорочни дио У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>						
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	-	-	13.486	-	-	-
KFW SCADA (Power IV)	93.079	93.079	49.607	280.282	346.551	-
<b>Укупно:</b>	<b>93.079</b>	<b>93.079</b>	<b>63.093</b>	<b>280.282</b>	<b>346.551</b>	<b>0</b>

**33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ**

	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
		<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
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 каузије	321.815	409.743	1.024.422
Остале обавезе из пословања	3.024	2.115	5.103
<b>Укупно:</b>	<b>1.928.628</b>	<b>2.945.771</b>	<b>5.006.528</b>

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 поплатих 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 РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<b>У ВАМ</b>	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
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 остале 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
Остале пасивна временска разграничења		196.266	180.390	138.291
Остале обавезе		25.379	12.701	152.209
<b>Укупно:</b>		<b>1.890.528</b>	<b>1.409.365</b>	<b>2.041.120</b>

**35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

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

<b>БИЛАНС СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>Напомене</b>	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
		<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
<i>Потраживања од купаца</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	22	23.960.245	14.569.812	4.471.683
<i>Исправка вриједности</i>		(3.525.540)	(499.890)	(44.519)
<b>Укупно потраживања</b>		<b>20.434.705</b>	<b>14.069.922</b>	<b>4.427.164</b>
<i>Обавезе према добављачима</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	32	(1.195.197)	(1.275.346)	(2.684.396)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	33	(29.243)	(29.265)	(17)
<b>Укупно обавезе</b>		<b>(1.224.440)</b>	<b>(1.304.611)</b>	<b>(2.684.413)</b>
<b>Потраживања/(обавезе), нето</b>		<b>19.210.265</b>	<b>12.765.311</b>	<b>1.742.751</b>

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

**35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

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

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, потраживање које се односи на нестандардне 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 нестандардне услуге је исправљен у цијелости

**36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

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

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

	<b>Конвертибилних марака</b>
	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 РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ 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 24, 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 следећи:

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>
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)	289.844.856	289.844.856
<b>Рацио укупног дуговања према капиталу</b>	<b>0,028</b>	<b>0,021</b>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

**Значајне рачуноводствене политike 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:

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>
<b>Финансијска имовина</b>		
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
	<b>30.687.168</b>	<b>22.936.120</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	280.282	346.551
Текуће доспијеће дугорочних кредитита	93.079	93.079
Обавезе из пословања	1.928.628	2.945.771
Остале краткорочне обавезе	1.995.609	1.409.365
	<b>4.297.598</b>	<b>4.794.766</b>

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

**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 2021. 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:

	У Конвертибилним маркама			
	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR (KFW)	206.225	237.952	-	465.394
	<b>206.225</b>	<b>237.952</b>	<b>0</b>	<b>465.394</b>

**(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 каматносну 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.

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

**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 хидроелектара.

**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 обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Друштво располаже довольним 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 2021. и 2021. године:

Финансијска имовина	У конвертибилним маркама					Укупно
	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	
<b>31. децембар 2022.</b>						
Фиксна каматна стопа	22.068.570	-	-	2.000	-	<b>22.070.570</b>
Варијабилна каматна стопа	8.616.598	-	-	-	-	<b>8.616.598</b>
	<b>30.685.168</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>30.687.168</b>
<b>31. децембар 2021.</b>						
Фиксна каматна стопа	16.177.769	-	-	2.000	-	<b>16.179.769</b>
Варијабилна каматна стопа	6.756.351	-	-	-	-	<b>6.756.351</b>
	<b>22.934.120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>22.936.120</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ 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
<b>31. децембар 2022.</b>					
Некаматоносна	3.290.376	-	-	-	-
Варијабилна каматна стопа	31.026	-	62.053	-	-
	<b>3.321.402</b>	<b>0</b>	<b>62.053</b>	<b>0</b>	<b>3.383.455</b>
<b>31. децембар 2021.</b>					
Некаматоносна	881.297	2.940.667	-	-	-
Варијабилна каматна стопа	-	93.079	-	-	-
	<b>881.297</b>	<b>3.033.746</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.915.043</b>

**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 политike у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбеђења (колатерала), у случајевима где 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. Обезбеђење од кредитног ризика уступавајуно је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

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.

	У КМ			
	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	
<b>Финансијска имовина</b>				
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
	<b>30.687.168</b>	<b>30.687.168</b>	<b>22.936.121</b>	<b>22.936.121</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	280.282	280.282	346.551	346.551
Текуће доспјеће 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
	<b>4.297.598</b>	<b>4.297.598</b>	<b>4.794.766</b>	<b>4.794.766</b>

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

**37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**Ризик ликвидности (наставак)**

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

- 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 дисконтиовања 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 ефекта 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 где 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 ванбалансна 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.**

***Ванбалансна 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
<b>Укупна ванбалансна актива/пасива</b>	<b>447.947</b>	<b>105.924.790</b>

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 упордној колони на дан 31.12.2021. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНИЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. 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 ванбилиансне 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 Споразум 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 ванбилиансних 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 додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијених тржишних привреда док су прописи којима 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 неизвесности 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 изненадог, 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 неизмиренih 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 доволјну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвесност 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 подразумијевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

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

**43. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА**

Како 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 послије тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица 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 изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Утицај кризе и слободног избора снабдјевача 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 снабдјевачу 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 валute су били сљедећи:

**Конвертибилних  
марака**

	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>
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



# **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 успеха	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, Зависно предузеће „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. Уверени смо да су ревизорски докази које смо прикупили достатни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

### Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 23 уз приложене финансијске извјештаје, потраживања од купца 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 политиком (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 нестандардних услуга, као и осталих прихода од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>MPC претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правilan начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале слједеће поступке:</p> <p>Сагледали смо окружење Друштва.</p> <p>У оквиру ревизорских процедуре 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>Оцењивали 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 усљед 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 примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа усљед 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 усљед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донацијете 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 достатни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог усљед преваре је већи од ризика насталог усљед 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;
- оцењујемо примјереност кориштења 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;
- оцењујемо 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.

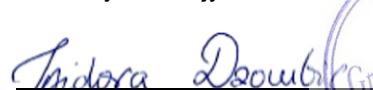
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

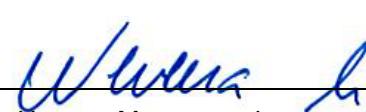
Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

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

  
  
Isidora Čombić  
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 Конвертиbilним маркама  
За годину која се завршава  
31. децембра

	Напомена	2022.	2021. Кориговано
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
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>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
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>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
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>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>			
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>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
Порез на добитак	19	<u>324.663</u>	<u>261.672</u>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			
		<u>67.532</u>	<u>79.777</u>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:</b> - 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.
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална средства</b>				
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
		281.823.418	290.988.155	295.785.384
<b>Обртна средства</b>				
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
		41.412.704	33.713.670	32.120.415
<b>Пословна актива</b>		<b>323.236.122</b>	<b>324.701.825</b>	<b>327.905.799</b>
<b>Ванбилансна актива</b>		<b>447.947</b>	<b>105.924.790</b>	<b>107.303.317</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>323.684.069</b>	<b>430.626.615</b>	<b>435.209.116</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>	29			
Акцијски капитал		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
		289.912.388	289.844.856	289.765.079
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>				
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
		29.414.523	30.408.754	31.029.979
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредитита	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
		3.909.211	4.448.215	7.110.741
<b>Пословна пасива</b>		<b>323.236.122</b>	<b>324.701.825</b>	<b>327.905.799</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	39	<b>447.947</b>	<b>105.924.790</b>	<b>107.303.317</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>323.684.069</b>	<b>430.626.615</b>	<b>435.209.116</b>

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 ПРОМЈЕНAMA НА КАПИТАЛУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године  
(У КМ)**

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

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

	<b>Година која се завршава 31.децембра 2022.</b>	<b>Година која се завршава 31.децембра 2021.</b>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
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)
<b>Нето приливи готовине из пословних активности</b>	<b>3.920.551</b>	<b>10.894.617</b>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
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)
<b>Нето одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>(1.987.928)</b>	<b>(8.604.711)</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Одливи по основу краткорочних кредита	(72.377)	(42.456)
<b>Нето одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>(72.377)</b>	<b>(42.456)</b>
<b>Повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине</b>	<b>1.860.246</b>	<b>2.247.450</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<b>6.756.352</b>	<b>4.508.902</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<b>8.616.598</b>	<b>6.756.352</b>

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 освјетљивање, 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 где 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.

**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)**

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограђеном 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 убичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно проверљива или процјењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Финансијски извјештаји 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 образца 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 промјенама 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 објелодано 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 обезврјеђења. 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 где 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 (KM). 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 (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричito 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 страницама 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 мјерену фер вриједности (Измјене и допуне МРС 41 - Пољопривреда).

#### **На дан одобравања ових финансијских извјештаја, сљедећи Стандарди и измене 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 образца 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) где 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 неликовидност Друштва што ће утицати на неизвјесно 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 додату 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.

**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 припремности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради својења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021. године, ангажовало независног процjenитеља 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 ефekte 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.

**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)**

**3.5. Амортизација**

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

Корисни вијек употребе појединачних група неподатака, постројења и опреме је сљедећи:

	<b>31. децембар 2022.</b>		<b>31. децембар 2021.</b>	
	<b>Стопа амортизације</b>	<b>Вијек трајања (година)</b>	<b>Стопа амортизације</b>	<b>Вијек трајања (година)</b>
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 припремности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или радате. 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 проектне документације о снимањима терена.

**3.7. Обезвређење вриједности сталне имовине**

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности неподатака, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји

индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као никако 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 постоји индикације умањења вриједности неподатака, 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 целости отписују.

**3.9. Разграничен приходи од донација**

Разграничен 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 својења 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**

**a) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених**

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, 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 отпремницу у износу од најмање три до шест просјечних нето плате Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у последњих 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 укалкулисање 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 сљедеће претпоставке: дисконтна стопа 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обvezнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкице и 40 година за жене, пројектована флукутација 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.

**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)**

**3.11. 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 ефекта 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 средстава 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 регулисана 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, обиљежјима 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 успјеха.

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

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

**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)****3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

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

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

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења интрумената 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 амортизираном 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 слједећих 12 мјесеци од почетног признавања финансијског инструмента.

**Финансијска имовина која се вреднује по амортизираном трошку**

Финансијска имовина вреднована по амортизираној 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 амортизираној 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 ниže 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:

**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)**

**3.12. 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 признати 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, добици 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 очекивање кредитне губитке. Све промјене у износу резервисања за очекивање 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 очекивање 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.

**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)****3.12. Финансијски инструменти (наставак)****Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха**

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

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

Добит или губитак по финансијској имовини или финансијској обавези мјереној по фер вриједности признаје се у билансу успјеха, осим у слједећим 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 осталы укупни резултат,
- ако је финансијска обавеза одређена по фер вриједности кроз биланс успјеха и ако се ефекти промјена властитог кредитног ризика обавезе морају презентовати у осталом укупном резултату.

**Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза****Финансијска средства**

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

- 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 средства 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 где је постојећа финансијска обавеза замјењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промјењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замјена или промјена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успјеха.

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

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

**Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)**

**Обезвређење потраживања од купца**

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 купца 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 иницијаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

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

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

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

- појединачно за средства која су значајна и/или
- на бази портфельа за групу, односно подгрупу финансијских средстава са сличним карактеристикама кредитног ризика.
- процијена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купца 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 купца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000,00 KM и више процењују се појединачно.

Процијена 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. Заостарјело 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 доволно 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..

**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)**

**3.12. 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, најверодостојнија 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 процјенити 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 дистибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдијевања 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.

# **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**

## **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 процјењених 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 процјенитеља, као и историјском исткуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустриских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или где год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процјењеним 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 процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

### *Исправка вриједности потраживања*

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процјењених губитака усљед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Процијена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерије 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 доволjan 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 приznати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политike. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

**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**

**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. Стoga, 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, најверодостојнија 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).

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

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.
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална средства</b>			
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
	<b>290.988.155</b>		<b>290.988.155</b>
<b>Обртна средства</b>			
Залихе и дати аванси	10.400.168	-	10.400.168
Стална средства намјењена 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
	<b>33.713.670</b>		<b>33.713.670</b>
<b>Пословна актива</b>	<b>324.701.825</b>	-	<b>324.701.825</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>105.924.790</b>	-	<b>105.924.790</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>430.626.615</b>	-	<b>430.626.615</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
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
	<b>289.844.856</b>		<b>289.844.856</b>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	963.625	-	963.625
Разграничен приход	11.836.800	-	11.836.800
Дугорочни кредити	346.551	-	346.551
Одложене пореске обавезе	17.261.778	-	17.261.778
	<b>30.408.754</b>		<b>30.408.754</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредитова	93.079	-	93.079
Обавезе према добављачима и примљеним авансима	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
	<b>4.448.215</b>		<b>4.448.215</b>
<b>Пословна пасива</b>	<b>324.701.825</b>	-	<b>324.701.825</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>105.924.790</b>	-	<b>105.924.790</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>430.626.615</b>	-	<b>430.626.615</b>

Корекција у билансу стања се односи и на исправку грешке из претходне године која се тиче сталне имовине односно рекласификација са активне сталне имовине, тј. некретнине 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.

**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**

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

**У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
31. децембра 31. децембра  
2022. 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
<b>Укупно:</b>	<b>37.192.792</b>	<b>42.814.476</b>

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 купача електричном енергијом тако да су Оператори дистрибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдијевања електричном енергијом, тј. нису више снабдјевачи.

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

**У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
Кориговано  
31. децембра 31. децембра  
2022. 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
<b>Укупно:</b>	<b>3.719.537</b>	<b>2.334.760</b>

**8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ**

**У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
31. децембра 31. децембра  
2022. 2021.**

Набавна вријед. ел.енергије (MX „EPC“ МП а.д. Требиње) (напомена 35)	10.696.371	15.469.435
Набавна вриједност продате робе - MXE	10.072	399
Преузета електрична енергија из система обавезног откупа	-	597.598
<b>Укупно:</b>	<b>10.706.443</b>	<b>16.067.432</b>

**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**

**9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

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

**10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	<b>У Конвертибилним маркама За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра 2022.</b>	<b>31. децембра 2021.</b>
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
<b>Укупно:</b>	<b>11.310.130</b>	<b>10.647.651</b>

**11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>У Конвертибилним маркама За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра 2022.</b>	<b>31. децембра 2021.</b>
Трошкови транспортних услуга	193.297	313.327
Трошкови услуга одржавања	98.178	56.866
Трошкови услуга провјере и цертификације 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
<b>Укупно:</b>	<b>718.577</b>	<b>1.056.552</b>

**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**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	<b>31. децембра</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	
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	-	
<b>Укупно:</b>	<b>14.037.349</b>	<b>13.880.914</b>	

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	<b>31. децембра</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	
Трошкови осталних 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	
<b>Укупно:</b>	<b>806.456</b>	<b>1.086.325</b>	

**14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	<b>31. децембра</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	
Порез на имовину	19.088	17.275	
Накнада за противпожарну заштиту	12.274	13.545	
Накнада за коришћење воде	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	
<b>Укупно:</b>	<b>199.866</b>	<b>219.061</b>	

**15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

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

**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	
<b>Укупно:</b>	<b>17.646</b>	<b>28.427</b>	

**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 непретнине, 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		
<b>Укупно:</b>	<b>51.401</b>	<b>737.096</b>		
Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала	55.626	18.618		
Приходи по основу исправки грешака	-	15.135		
<b>Укупно:</b>	<b>55.626</b>	<b>33.753</b>		
	<b>107.027</b>	<b>770.849</b>		

Услед промјене образца 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	Кориговано
	31. децембра	31. децембра	2021.
	2022.		
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	
	<b>253.591</b>	<b>112.519</b>	
Обезврјеђење инвестиција у току, некретнина, постројења и опреме (напомена 20)	98.392	315.400	
Обезврјеђење залиха материјала (напомена 22)	-	400.070	
Кредитни губици (обезврјеђење) 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	
	<b>1.661.597</b>	<b>1.806.024</b>	
<b>Укупно:</b>	<b>1.915.188</b>	<b>1.918.543</b>	

Успед промјене образца за финансијско извјештавање дошло је до промјене у извјештавању на позицији осталих расхода, 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**

**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	
<b>Порез на добитак</b>	<b>(324.663)</b>	<b>(261.672)</b>	

**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)	
	<b>(850.397)</b>	<b>(698.071)</b>	

**(в) Одложена пореска средства/обавезе**

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	2022.	2021.
<b>Станje 1. јануар,</b>	<b>(16.652.770)</b>	<b>(17.089.170)</b>	
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	-	-	
<b>Одложене пореске обавезе, нето</b>	<b>(16.127.037)</b>	<b>(16.652.770)</b>	
<b>Одложене пореске обавезе, бруто</b>	<b>(16.754.010)</b>	<b>(17.261.778)</b>	
<b>Одложена пореска средства, бруто</b>	<b>626.973</b>	<b>609.008</b>	

**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**

						У Конвертибилним маркама	
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Инвестиционе некретнине	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријал на улагања
<b>Стање прије корекције, 1. јануара 2021. године</b>							
Корекција – исправка	964.944	210.220.539	266.218.489	12.992.318	-	490.396.290	3.645.253
	162.050	2.218.963	5.189.087	-	-	7.570.100	1.321.459
<b>Стање послиje корекције, 1. јануара 2021. године</b>	<b>1.126.994</b>	<b>212.439.502</b>	<b>271.407.576</b>	<b>12.992.318</b>	<b>-</b>	<b>497.966.390</b>	<b>4.966.712</b>
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)	-
Продажа	-	-	(343.700)	-	-	(343.700)	14.930
Отпис по попису	-	-	(363.184)	-	-	(363.184)	-
Исправка грешака из ранијих година	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање прије корекције, 31. децембра 2021. Године</b>	<b>1.129.880</b>	<b>213.377.794</b>	<b>274.071.722</b>	<b>18.083.206</b>	<b>-</b>	<b>506.662.602</b>	<b>4.981.642</b>
Процјена	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање, 1. јануара 2022. године</b>	<b>1.129.880</b>	<b>213.377.794</b>	<b>274.071.722</b>	<b>18.083.206</b>	<b>-</b>	<b>506.662.602</b>	<b>4.981.642</b>
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
Продажа	-	-	(982.646)	-	-	(982.646)	-
Отпис по попису	-	(184.384)	(463.529)	-	-	(647.913)	(8.884)
Основна средства намијењена продaji	(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	-
<b>Стање, 31. децембра 2022. године</b>	<b>1.114.475</b>	<b>212.103.284</b>	<b>278.092.631</b>	<b>6.586.702</b>	<b>550.718</b>	<b>498.447.810</b>	<b>7.546.891</b>
Исправка вредности	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање прије корекције, 1. јануара 2021. године</b>	<b>-</b>	<b>84.374.920</b>	<b>118.879.225</b>	<b>8.422.807</b>	<b>-</b>	<b>211.676.952</b>	<b>406.768</b>
Корекција	-	(5.003)	(4.265.641)	-	-	(4.270.644)	-
<b>Стање послиje корекције ,1. јануара 2021. године</b>	<b>-</b>	<b>84.369.917</b>	<b>114.613.584</b>	<b>8.422.807</b>	<b>-</b>	<b>207.406.308</b>	<b>406.768</b>
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)	-
Продажа	-	-	(290.996)	-	-	(290.996)	-
Обезврђење (напомена 18)	-	-	-	315.399	-	315.399	-
Отпис по попису(напомена 18)	-	-	(308.712)	-	-	(308.712)	-
<b>Стање, 31. децембра 2021. године</b>	<b>-</b>	<b>89.216.008</b>	<b>122.810.274</b>	<b>8.738.207</b>	<b>-</b>	<b>220.764.488</b>	<b>502.608</b>
<b>Стање, 1. јануара 2022.године</b>	<b>-</b>	<b>89.216.008</b>	<b>122.810.274</b>	<b>8.738.207</b>	<b>-</b>	<b>220.764.488</b>	<b>502.608</b>
Процјена	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање, 1. јануара 2022.године</b>	<b>-</b>	<b>89.216.008</b>	<b>122.810.274</b>	<b>8.738.207</b>	<b>-</b>	<b>220.764.488</b>	<b>502.608</b>
Амортизација у току периода (напомена 12)	-	4.866.851	8.772.629	-	-	13.639.480	119.453
Пренос са залиха	-	-	-	-	-	-	-
Пренос у оквиру класе	-	-	-	-	-	-	-
Продажа	-	-	(763.671)	-	-	(763.671)	-
Обезврђење (напомена 18)	-	-	-	98.392	-	98.392	-
Отпис по попису(напомена 18)	-	(181.484)	(413.785)	-	-	(595.269)	(8.047)
Основна средства намијењена продaji	-	(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	-
<b>Стање, 31. децембра 2022. године</b>	<b>-</b>	<b>93.760.389</b>	<b>130.339.073</b>	<b>57.755</b>	<b>29.175</b>	<b>224.186.391</b>	<b>613.864</b>
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2021.године	<b>1.129.880</b>	<b>124.161.786</b>	<b>151.261.448</b>	<b>9.344.999</b>	<b>-</b>	<b>285.898.114</b>	<b>4.479.034</b>
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2022.године	<b>1.114.475</b>	<b>118.342.895</b>	<b>147.753.558</b>	<b>6.528.947</b>	<b>521.543</b>	<b>274.261.419</b>	<b>6.933.027</b>

У оквиру некретнина, постројења и опреме извршена је рекласификација која се односи на исправку грешке из претходне године која се тиче рекласификација 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 средство 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*

<b>Рб.</b>	<b>Опис</b>	<b>2022</b>	<b>Износ КМ</b>
			<b>2021</b>
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 10/0,4kV Кнеза Милоша	353	353
18	ГСД Изг.БТС 10/0,4kV 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
<b>Укупно</b>		<b>57.754</b>	<b>8.738.208</b>

*Обезвређење некретнине, постројења и опрема у припреми*

Некретнине у припреми подразумијевају 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 консултант/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.

Услјед штете узроковане поплавом из 2014. године, већи дио улагања у ову инвестицију је обезвређено од стране независног процјенитеља 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
	<b>1.841.155</b>	<b>1.972.518</b>	<b>2.185.467</b>
<i>Минус:</i>			
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања (напомена 25)	(1.080.746)	(1.009.679)	(953.957)
	<b>(1.080.746)</b>	<b>(1.009.679)</b>	<b>(953.957)</b>
<i>Минус:</i>			
- исправка вриједности репрограмираних потраживања (напомена 27)	(758.409)	(960.839)	(1.229.510)
	<b>(758.409)</b>	<b>(960.839)</b>	<b>(1.229.510)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>

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 домаћинства 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 донојела 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	-	-	-
<i>Дати аванси:</i>			
- повезаним правним лицима (напомена 35)	-	-	-
- осталим добављачима	106.559	190.859	167.772
Основна средства намјењена продаји	11.402.161	-	-
	<b>22.064.936</b>	<b>12.132.604</b>	<b>12.063.072</b>
<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)	-	-
	<b>(10.826.459)</b>	<b>(1.732.436)</b>	<b>(1.317.622)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>11.238.477</b>	<b>10.400.168</b>	<b>10.745.450</b>

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 намјењена 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 процене редовном процјеном за сврхе финансијског извјештавања 31.12.2020. године и била обезвређена по одлукама Управе. У претходној табели је приказана вриједност средстава намјењених 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 улагагања 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**

	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
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
	<b>30.298.730</b>	<b>22.385.463</b>	<b>18.287.661</b>

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)
	<b>(9.728.474)</b>	<b>(8.298.225)</b>	<b>(8.032.545)</b>

**Укупно:**

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 следећа:

	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
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
	<b>30.298.730</b>	<b>22.385.463</b>	<b>18.287.661</b>

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 кориснику.

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 поплатих 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 наведнеог броја поплатих 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**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
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
Остале краткорочне потраживања	62.266	62.309	65.086
Потраживање камата	2.671.239	2.397.760	2.097.523
	<b>3.404.135</b>	<b>4.573.269</b>	<b>6.130.422</b>
<i>Минус:</i>			
-Исправка вриједности осталих потраживања (напомена 27)	(2.756.218)	(2.482.739)	(1.395.977)
	<b>(2.756.218)</b>	<b>(2.482.739)</b>	<b>(1.395.977)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>647.917</b>	<b>2.090.530</b>	<b>4.734.445</b>

**25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

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

**26. ГТОВИНА И ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

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

**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 потраживања (напомена 24)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 25)	Укупно
<b>Стање прије корекције, 01. јануар 2021. Године</b>	<b>1.229.510</b>	<b>8.032.545</b>	<b>1.395.977</b>	<b>953.957</b>	<b>11.611.989</b>
Корекција – исправка	-	-	-	-	-
<b>Стање послије корекције, 01. јануар 2021. Године</b>	<b>1.229.510</b>	<b>8.032.545</b>	<b>1.395.977</b>	<b>953.957</b>	<b>11.611.989</b>
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
<b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>	<b>960.839</b>	<b>8.298.223</b>	<b>2.482.739</b>	<b>1.009.679</b>	<b>12.751.480</b>
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	-
<b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>	<b>758.409</b>	<b>9.728.474</b>	<b>2.756.218</b>	<b>1.080.746</b>	<b>14.323.847</b>

**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
Остале активне временске разграничења	29.049	20.305	886.338
<b>Укупно:</b>	<b>339.456</b>	<b>379.382</b>	<b>1.876.502</b>

**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, где је уместо 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 слједећа:

У Конвертибилним маркама			
<u>Опис</u>	% 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
<b>Акцијски капитал</b>	<b>100,00000</b>	<b>31.117.961</b>	<b>31.117.961</b>

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 расподјеле 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.
<b>Кретање ревалоризационе резерве</b>			
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)
<b>Укупна ревалоризационе резерве</b>	<b>128.518.657</b>	<b>133.791.729</b>	<b>138.979.853</b>

**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**

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

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

	<b>Судски спорови</b>	<b>Бенефиције за запослене</b>	<b>Укупно</b>
<b>Стање, 1. јануар 2021. године</b>	<b>114.300</b>	<b>777.875</b>	<b>892.175</b>
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)
<b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>	<b>114.300</b>	<b>849.325</b>	<b>963.625</b>
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)
<b>Стање 31. децембар 2022. године</b>	<b>128.325</b>	<b>995.511</b>	<b>1.123.836</b>

Трошкови везани за накнаде приликом одлaska 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.
Разграничен приходи за:			
Процјена			
- примљене донације , стање прије корекције	11.226.414	11.811.035	12.876.827
- корекција - рекласификација	-	-	(502.343)
- примљене донације , стање послије 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
<b>Укупно:</b>	<b>11.256.395</b>	<b>11.836.800</b>	<b>12.385.276</b>

Разграничен приходи по основу државних донација у износу од 29.981 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима никим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничен 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. Разграничен 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
<b>Стање прије корекције, 1. јануар 2021. године</b>	<b>12.876.827</b>	<b>10.792</b>	<b>12.887.619</b>
Корекција – рекласификација	(502.343)	-	(502.343)
<b>Стање послије корекције, 1. јануар 2021. године</b>	<b>12.374.484</b>	<b>10.792</b>	<b>12.385.276</b>
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
<b>Стање, 31. децембар 2021. године/01.01.2022. године</b>	<b>11.811.035</b>	<b>25.765</b>	<b>11.836.800</b>
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
<b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>	<b>11.226.414</b>	<b>29.981</b>	<b>11.256.395</b>

**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**

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

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

**33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ**

	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
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 каузије	321.812	409.743	1.024.422
Остале обавезе из пословања	-	2.115	5.103
<b>Укупно:</b>	<b>1.925.601</b>	<b>2.945.771</b>	<b>5.006.528</b>

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**

	<b>У ВАМ</b>		
	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>	<b>01.јануар 2021.</b>
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
<b>Укупно:</b>	<b>1.890.531</b>	<b>1.409.365</b>	<b>2.041.120</b>

**35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

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

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

**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.
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>			
<b>ПРИХОДИ</b>			
<i>Приходи од продаже електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	6	35.390.232	27.230.542
<b>Укупно приходи</b>		<b>35.390.232</b>	<b>27.230.542</b>
<b>РАСХОДИ</b>			
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	8	(10.696.371)	(15.469.435)
<i>Набавна вриједност продате робе- МХЕ</i>			
<i>Набавна вриједност електричне енергије – тржиши снабђевач</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	9	(74.343)	(23.218)
<i>Нематеријални трошкови</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	13	(295.099)	(618.370)
<b>Укупно расходи</b>		<b>(11.065.813)</b>	<b>(16.111.023)</b>
<b>Нето расходи</b>		<b>24.324.419</b>	<b>11.119.519</b>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		<b>419.515</b>	<b>390.304</b>
			<b>293.833</b>

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 цијелиности

**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
<b>Зарада по акцији (основна и разријеђена)</b>	<b>0,0022</b>	<b>0,0026</b>

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

	Конвертибилних марака
- Законске резерве	2022. година
- Статутарне резерве	3.989
- Нераспоређену добит	2.393
	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 обезбједи 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 следећи:

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
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
<b>Рацио укупног дуговања према капиталу</b>	<b>0,028</b>	<b>0,021</b>

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:

	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
<b>Финансијска имовина</b>		
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
	<b>30.687.168</b>	<b>22.936.120</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	280.282	346.551
Текуће доспијеће дугорочних кредити	93.079	93.079
Обавезе из пословања	1.928.628	2.945.771
Остале краткорочне обавезе	1.995.609	1.409.365
	<b>4.297.598</b>	<b>4.794.766</b>

**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)**

**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:

	У Конвертибилним маркама			
	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR (KFW)	206.225	237.952	403.341-	465.394
	<b>206.225</b>	<b>237.952</b>	<b>403.341</b>	<b>465.394</b>

**(б) Ризик од промјене каматних стопа**

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

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

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

**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)**

**Тржишни ризик (наставак)**

**(e) 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 – технолошкој карактеристици производних објекта 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 хидроелектара.

**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 обезбеђује 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
<b>31. децембар 2022.</b>						
Фиксна каматна стопа	22.068.570	-	-	2.000	-	<b>22.070.570</b>
Варијабилна каматна стопа	8.616.598	-	-	-	-	<b>8.616.598</b>
	<b>30.685.168</b>	-	-	<b>2.000</b>	-	<b>30.687.168</b>
<b>31. децембар 2021.</b>						
Фиксна каматна стопа	16.177.769	-	-	2.000	-	<b>16.179.769</b>
Варијабилна каматна стопа	6.756.351	-	-	-	-	<b>6.756.351</b>
	<b>22.934.120</b>	-	-	<b>2.000</b>	-	<b>22.936.120</b>

**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					Укупно
	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	
<b>31. децембар 2022.</b>						
Некаматоносна	3.290.376	-	-	-	-	<b>3.290.376</b>
Варијабилна каматна стопа	31.026	-	62.053	-	-	<b>93.079</b>
	<b>3.321.402</b>	-	<b>62.053</b>	-	-	<b>3.383.455</b>
<b>31. децембар 2021.</b>						
Некаматоносна	881.297	2.940.667	-	-	-	<b>3.821.964</b>
Варијабилна каматна стопа	-	93.079	-	-	-	<b>93.079</b>
	<b>881.297</b>	<b>3.033.746</b>	-	-	-	<b>3.915.043</b>

**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 обезбеђења (колатерала), у случајевима где 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. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

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.		У КМ
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	
<b>Финансијска имовина</b>					
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	
	<b>30.687.168</b>	<b>30.687.168</b>	<b>22.936.121</b>	<b>22.936.121</b>	
<b>Финансијске обавезе</b>					
Дугорочни кредити	280.282	280.282	346.551	346.551	
Текуће доспијеће дугорочних кредити	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	
	<b>4.297.598</b>	<b>4.297.598</b>	<b>4.794.766</b>	<b>4.794.766</b>	

**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)**

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 дисконтиовања 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 где 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 ванбилиансна 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.**

**Ванбилиансна 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
<b>Укупна ванбилиансна актива/пасива</b>	<b>447.947</b>	<b>105.924.790</b>

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.

**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**

**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 ванбилиансне 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 ванбилиансних 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 додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда док су прописи којима 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 изненада, 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 подразумијевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

**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**

**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 послиje тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској, Босни и Херцеговини и окружењу. Утицај ове кризе на пословне операције Друштва није могуће у цijелости 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 квалификованы купци електричне енергије имају право да слободно изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Утицај кризе и слободног избора снабдјевача електричне енергије на пословне операције Друштва није могуће у цijелости 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 снабдјевачу 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**

	<b>31. децембар 2022.</b>	<b>31. децембар 2021.</b>
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



МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње  
ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој  
Одбор за ревизију

Број: ОР-1679/23

Датум: 17.02.2023. године

На основу члана 107. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој Одбор за ревизију прихватио је Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и на 19. сједници одржаној 17.02.2023. године даје

## ПРЕПОРУКУ

1. Даје се Препорука Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године донесе одлуку о усвајању истог.
2. Саставни дио ове Препоруке је Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године.

Предсједник  
Одбора за ревизију,



МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње  
ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој  
Надзорни одбор

Број: НО-1692/23  
Датум: 17.02.2023. године

На основу члана 44. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој и Препоруке Одбора за ревизију број: ОР-1679/23 од 17.02.2023. године, Надзорни одбор на 25. сједници одржаној 17.02.2023. године донио је

**ОДЛУКУ  
о усвајању Извештаја о извршеном редовном попису имовине и  
обавеза на дан 31.12.2022. године**

I

Усваја се Извештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и доносе се појединачне одлуке о отпису.

II

Саставни дио ове одлуке је Извештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године са појединачним одлукама о отпису.

III

Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Предсједник  
Надзорног одбора,



МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње  
ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој  
Одбор за ревизију

Број: ОР-11793/23  
Датум: 07.11.2023. године

На основу члана 107. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој Одбор за ревизију прихватио је Извјештај о пословању за 2022. годину и на 22. сједници одржаној 07.11.2023. године да је

## ПРЕПОРУКУ

1. Даје се Препорука Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2022. годину исти прихвати и да приједлог Скупштини акционара да усвоји исти.
2. Саставни дио ове Препоруке је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2022. годину.



МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње  
ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој  
Надзорни одбор

Број: НО- 11803 /23  
Датум: 07.11.2023. године

На основу члана 44. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој, а сходно Препоруци Одбора за ревизију број: ОР-11793 /23 од 07.11.2023. године, Надзорни одбор на 30. сједници одржаној 07.11.2023. године даје

## ПРИЈЕДЛОГ

I

Надзорни одбор МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој, по препоруци Одбора за ревизију, предлаже Скупштини акционара да усвоји Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2022. годину.

II

Приједлог прослиједити Скупштини акционара ради коначног усвајања Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2022. годину.

III

Саставни дио овог приједлога је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2022. годину.

IV

Овај приједлог ступа на снагу даном доношења.



МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње  
ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој  
Скупштина акционара

Број: СА-13327/23  
Датум: 11.12.2023. године

На основу члана 37. Статута МХ „ЕРС“ Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој, по препоруци Одбора за ревизију број: ОР-11793/23 од 7.11.2023. године и приједлогу Надзорног одбора број: НО-11803/23 од 7.11.2023. године, Скупштина акционара МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој на 53. годишњој сједници одржаној 11.12.2023. године д о н о с и

**О Д Л У К У**  
**о усвајању Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње**  
**ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2022. годину**

I

Усваја се Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2022. годину.

II

Саставни дио ове одлуке је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2022. годину.

III

Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Председник скупштине акционара,

