

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ
"ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2022. године и
Ноте које прате финансијске извјештаје**

САДРЖАЈ

Страна

Неконсолидовани финансијски извјештаји:

1. Неконсолидовани Биланс успјеха	1-2
2. Неконсолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	3
3. Неконсолидовани Биланс стања	4
4. Неконсолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	5
5. Неконсолидовани Биланс токова готовине	7
6. Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	8-66

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

	Напомена	Година која се завршава 31. децембар 2022.	Година која се завршава 31. децембар 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	6	90.231.101	57.446.963
Остали пословни приходи	7	3.062.347	2.577.763
		93.293.448	60.024.726
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	8	(1.160.396)	(795.591)
Трошкови горива и енергије	8	(1.484.394)	(784.165)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица		(475.053)	(454.427)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(20.261.468)	(19.456.813)
Трошкови производних услуга	10	(6.187.080)	(4.706.303)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(25.142.270)	(17.295.484)
Нематеријални трошкови	12	(3.290.798)	(3.103.999)
Трошкови пореза и доприноса	13	(6.482.945)	(7.242.640)
		(64.484.404)	(53.839.422)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		28.809.044	6.185.304
Финансијски приходи	14	73.982	1.727.052
Финансијски расходи	14	(2.529.945)	(789.286)
		(2.455.963)	937.766
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		26.353.081	7.123.070
Остали приходи	15	318.011	1.138.635
Остали расходи	15	(134.454)	(168.310)
		183.557	970.325
Приходи по основу усклађивања вриједности имовине	16	-	-
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине	16	(118.810)	(3.389)
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине		(118.810)	(3.389)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика	17	-	58.766
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика	17	(39)	-
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		26.417.789	8.148.772
Порез на добитак:			
- текући порез на добитак		-	-
- одложени порески расходи	18	(2.601.744)	(2.151.924)
		(2.601.744)	(2.151.924)
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		23.816.045	5.996.848
ЗАРАДА/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији		0,04199182	0,01556959

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва

Директор
Гордан Мишељић, дипл. маш. инж.



Извршни директор
за економско-финансијске послове
Слободан Чомић, дипл. економиста

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2022.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2021.</u>
Нето добитак/губитак периода	<u>23.816.045</u>	<u>5.996.848</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупан нето добитак периода	<u>23.816.045</u>	<u>5.996.848</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2022. године

	Напомена	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
СТАЛНА СРЕДСТВА			
Нематеријална средства	19	29.812.036	29.738.305
Некретнине, постројења и опрема	19	798.637.490	811.441.000
Инвестиционе некретнине	19	18.202.022	2.486.800
Биолошка средства	20	123.866	123.866
Дугорочни финансијски пласмани	21	253.525.663	146.547.135
Остала дугорочна средства и разграничења	22	2.558.268	4.445.815
		1.102.859.345	994.782.921
Одложена пореска средства	18 в)	3.055.794	4.548.136
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе материјала	23	2.125.617	1.995.627
Потраживања од купаца	24	7.529.086	58.530
Остала краткорочна потраживања	25	1.840.744	8.987
Краткорочни финансијски пласмани	26	51.930	119.068
Готовина и готовински еквиваленти	27	13.277.886	28.760.302
Порез на додату вриједности и краткорочна разграничења	28	702.573	2.636.894
		25.527.836	33.579.408
Билансна актива		1.032.910.465	1.032.910.465
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	29	567.159.202	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Ревалоризационе резерве		312.631.553	317.877.434
Законске резерве		7.828.902	7.314.461
Статутарне резерве		-	162.374.410
Остале резерве		63.294.002	-
Нераспоређени добитак		81.353.707	52.003.118
		1.035.840.447	928.306.700
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	30	9.518.724	2.375.929
		1.107.231	1.134.737
Разграничени приходи и примљене донације	32		
Дугорочни кредити	31	45.402.925	47.722.195
Одложене пореске обавезе	18 в)	19.019.637	17.910.234
		75.048.517	69.143.095
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	33	3.298.432	2.755.023
Остале краткорочне финансијске обавезе	33	-	1.000.000
Обавезе према добављачима	34	8.122.810	25.603.143
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	35	9.132.769	6.102.504
		20.554.011	35.460.670
Билансна пасива		1.131.442.975	1.032.910.465
Ванбилансна евиденција	36	103.020.035	102.805.968

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Опис	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Емисиони губитак	Законске резерве	Статутарне резерве	Остале резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоредени добитак	Укупно (2 до 9)	Мажински интерес	Укупно 10+11
Стање, 31. децембар 2020/1. јануар 2021. године	293.610.667	2.723.760	-	5.571.222	123.775.258	-	245.633.196	31.762.697	703.076.799	219.233.052	922.309.851
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	(6.071.050)	1.823.970	(4.247.080)	(1.324.322)	(5.571.402)
Стање, 1. јануар 2021. године	293.610.667	2.723.760	-	5.571.222	123.775.258	-	239.562.146	33.586.667	698.829.719	217.908.729	916.738.449
Расподјела добитка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- пренос на резерве	-	-	-	4.592	2.755	-	-	-	7.346	2.291	9.637
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	-	-	-	-	2.755.822	1.483.912	4.239.734	1.322.032	5.561.766
Нето добитак текуће године,	-	-	-	-	-	-	-	4.571.397	4.571.397	1.425.451	5.996.848
Стање, 31. децембар 2021/1. јануар 2022. године	293.610.667	2.723.760	-	5.575.813	123.778.013	-	242.317.968	39.641.977	707.648.197	220.658.503	928.306.700
Поново исказано стање на 1. јануар 2022. године	293.610.667	2.723.760	-	5.575.813	123.778.013	-	242.317.968	39.641.977	707.648.197	220.658.503	928.306.700
Расподјела добитка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- пренос на резерве	-	-	-	392.158	235.295	-	-	(627.454)	-	-	-
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	-	-	-	-	(3.811.458)	3.811.458	-	-	-
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења капитала	138.734.793	-	74.916.788	-	-	-	-	-	213.651.581	66.620.728	280.272.309
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	18.154.971	18.154.971	5.661.074	23.816.045
Рекласификација статутарних резерви	-	-	(74.916.788)	-	(124.013.309)	48.249.018	-	-	(150.681.079)	(46.985.298)	(197.666.376)
Остало	-	-	-	-	-	-	(187.477)	1.034.979	847.502	264.267	1.111.769
Стање, 31. децембар 2022. године	432.345.460	2.723.760	-	5.967.972	-	48.249.018	238.319.033	62.015.931	789.621.173	246.219.274	1.035.840.447

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	84.657.181	78.868.325
Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	8.951	-
Приливи по основу премија, субвенција, дотација и слично	7.105	-
Остали приливи из пословних активности	595.016	1.462.944
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	(34.623.563)	(26.849.587)
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	(574.423)	-
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(21.256.506)	(20.975.704)
Одливи по основу камате	(817.764)	(223.787)
Одливи по основу осталих пословних активности	(4.664.254)	(13.887.943)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	23.331.743	18.394.248
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу продаје сталних средстава намјењених продаји	213.238	-
Приливи од досталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	16.276	23.706
Остали приливи из активности инвестирања	625.190	-
Приливи од камата	3.535	6.991
Одливи по основу повећања удјела	(106.973.954)	(22.294.137)
Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	(14.352.284)	(2.928.849)
Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	(57.811)	-
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	(120.525.810)	(25.192.289)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу повећања основног капитала	83.717.703	-
Приливи по основу дугорочних кредита	-	38.000.000
Остали приливи из активности финансирања	69.680	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	(1.625)
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.063.574)	(2.675.130)
Остали одливи из активности финансирања	(12.161)	(3.510)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	81.711.648	35.319.735
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	(15.482.419)	28.521.694
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	3	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	28.760.302	238.608
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	13.277.886	28.760.302

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Друштво) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Друштва је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорак ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Друштво се састоји од четири дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом, Дирекција за економско финансијске послове и Дирекција за правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је запошљавало 648 радника (31. децембра 2021. године је имало 619 радника).

Сједиште Друштва је у Требињу, Обала Луке Вукаловића 2. Јединствени идентификациони број Друштва је 4401355020001.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње (напомена 18).

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извјештаја

Појединачни финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених сталних средстава и финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, као што је даље описано у рачуноводственим политикама.

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би били неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

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

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом 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.

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

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

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

Појединачни Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21, 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22, 129/22), Правилник о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник Републике Српске", број 62/16 и 124/22), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16, 59/22).

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно друштво у овим појединачним финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Друштво је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2022. годину до 31.03.2023. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Друштва су предмет посебне независне ревизије за 2022. годину.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним појединачним финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (KM) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

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

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

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

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15 и 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("МСФИ за МСЕ"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

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

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

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15,78/20), дана 9. новембар 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2019. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

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

(б)Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду (наставак)

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

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

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него 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 податак

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успеха, појединачни извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, појединачни извјештај о промјенама у капиталу и појединачни извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2.6. Сталност пословања

Друштво је саставило своје појединачне извјештаје по начелу сталности пословања.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње донијело је Одлуку број НО-02/1-50-674/20 од 30.12.2020. године којом се усваја нови Правилник о рачуноводственим политикама.

3.1. Приходи од продаје

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

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у цјелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") 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 примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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 расходања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва чине зграде или дио зграде које се држе ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања, која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати некретнинама. Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вјероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процијењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали издаци се признају као расход периода. Након почетног признавања инвестициона некретнина се мјери по фер вриједности, при чему се ефекти у промјени фер вриједности евидентирају у корист или на терет биланса успјеха Друштва.

3.6. Нематеријална улагања

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

3.7. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2022. године је сљедећи:

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Амортизација (наставак)

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

Обезврјеђење 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 обезврјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

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

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној цијени а воде се по просјечној цијени. Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу. Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је усвојен јула 2021. године, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата запосленог које су остварене у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа.

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

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17 и 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване властите производне дјелатности и за износе плаћеног пореза на доходак и доприноса на лична примања за више од 30 новозапослених радника на крају пословне године.

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.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Опорезивање (наставак)

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства. Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. Трошкови позајмљивања

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

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

3.17. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 22.10.2021. године као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране И Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС- 10, п- 2). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима (МРС- 10, п- 8 и 19). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши (МРС- 10, п- 10 и 21).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја 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:

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индикација о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Правична (фер вриједност)

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. У Републици Српској не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

5. КОРЕКЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства оптимизацију релевантност и поузданост финансијских извештаја ентитета и упоредивост финансијских извештаја самог ентитета са онима из претходних периода, као и њихова упоредивост са финансијским извештајима других ентитета. У току 2021. године, Друштво је сагласно својим рачуноводственим политикама извршило процјену фер вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине. Ефекти процјене нису књижени кроз биланс успеха већ кроз капитал, због чега је мишљење независног ревизора било са резервом. У финансијским извјештајима за 2022. годину, Друштво је примјеном IAS 8 – „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ извршило исправку поменутог налаза независног ревизора преко позиције ефекти грешака у ПНК, због чега настају разлике на дан 31.12.2020. године и поново исказаног стања на дан 01.01.2021. године.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 37)	90.094.320	57.326.248
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	7.469	3.095
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	128.419	117.620
Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	893	-
	90.231.101	57.446.963

Приходе од продаје роба, производа и услуга, који у 2022. години износе 90.094.320 КМ. Предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Планирана производња система ХЕТ по ЕЕ билансу за 2022. годину, урађеном на основу 70% - тне вјероватноће појаве дотока за период 1977-2006. године износи 1.100,02 GWh. Укупно остварена производња система ХЕТ у 2022. години износи 898,64 GWh. Значајно мањи обим производње условљен је сушним периодом. У прва три мјесеца 2022. године, мале количине падавина у сливу ријеке Требишњице условиле су дотоке воде у акумулације вишеструко мање од билансираних што се одразило на пад коте акумулације Билећа. Мјесец април обиљежила је повољнија хидролошка ситуација са доточима већим од очекиваних и порастом коте акумулације Билећа, док је од маја до августа настављен сушни период са малим количинама падавина. У мјесецу септембру забиљежене су повољније хидролошке прилике, на нивоу очекиваних док је октобар био изузетно сушан. Просјечно остварене падавине у сливу током октобра свега 9% остварења 25-годишњег октобарског просјека. Просјечно остварене падавине у 2022. години, закључно са октобром, износе 725 l/m2 што је свега 45% од 25-годишњег просјека. Мјесец новембар дочекан је са скоро искориштеном корисном запремином акумулације Билећа за рад ХЕ Требиње 1. Најнижа остварена кота од 350,02 m.n.m. на дан 16. новембра 2022. године је уједно и најнижа кота акумулације у последњих 35 година. Падавине у другој половини новембра, поправиле су хидроенергетско стање акумулације чиме је избјегнут сценарио немогућности даљег рада агрегата на ХЕ Требиње 1. Повољне хидролошке прилике настављене су и у мјесецу децембру, гдје су забиљежене највеће мјесечне количине падавина у сливу ријеке Требишњице у току 2022. године. Остварени дотоци у акумулације Билећа и Требиње током мјесеца децембра износили су 176,88 m3/s и 38,75 m3/s, а планирани 109,48 m3/s и 17,59 m3/s респективно. Редовни годишњи ремонт система ХЕТ обављен је у периоду септембар-октобар 2022. године. Радови су изведени у потпуности у складу са Планом годишњег ремонта за 2022. годину. Заједничка производња у ПХЕ Чапљина настављена је и у 2022. години према Уговору о сарадњи закљученом између ЕРС/ХЕТ и ЕПХЗХБ од 15.03.2022. године за период 21.03. – 31.12.2022. године, а који је проистекао из Оквирног споразума о сарадњи од 14.11.2019. године и Анекса Оквирног споразума о сарадњи од 08.07.2020. године. Регулисано испуштање воде на брани Горица за заједничку производњу у ПХЕ Чапљина вршено је током јула, септембра и октобра 2022. године. Остварена продајна цијена је 10,03 pf/kWh, док је цијена коштања 7,49 pf/kWh

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

6.1. Остварена производња по мјесецима:

Мјесец	1	2	3	4	5	7	8	9
Јануар		109.135.104,00	-	-	65.164,00	1.139.308,00	118.750,00	110.458.326,00
Фебруар		80.863.288,00	-	-	47.043,00	640.391,00	-	81.550.722,00
Март		91.500.084,00	-	-	39.554,00	818.916,00	-	92.358.554,00
Април		48.157.888,00	-	-	68.636,00	55.290,00	-	48.281.814,00
Мај		27.632.847,00	-	-	17.567,00	17.728,00	-	27.668.142,00
Јуни		73.708.149,00	-	-	11.532,00	934.142,00	54.167,00	74.707.990,00
Јули		110.533.773,00	2.679.985,00	9.434.000,00	79.582,00	1.786.766,00	-	124.514.106,00
Август		55.827.718,00	8.977.600,00	-	86.062,00	1.271.737,00	-	66.163.117,00
Септембар		24.790.624,00	62.761,00	4.182.000,00	71.293,00	405.284,00	-	29.511.962,00
Октобар		100.101.962,00	764.549,00	5.253.000,00	43.183,00	2.269.605,00	-	108.432.299,00
Новембар		54.012.733,00	1.116.203,00	-	76.504,00	1.309.502,00	-	56.514.942,00
Децембар		75.462.249,00	2.152.105,00	-	49.210,00	815.569,00	-	78.479.133,00
Укупно		851.726.419,00	15.753.203,00	18.869.000,00	655.330,00	11.464.238,00	172.917,00	898.641.107,00

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

6.1.1. Учешће појединачних прихода од продаје електричне енергије:

Мјесец	Произведена електрична енергија	Покривање непланских застоја у систему ЕРС	Производња у ПХЕ Чапљина	Реализована енергија примарне регулације нагоре	Ангажована енергија секундарне регулације нагоре	Ангажована енергија терцијалне регулације нагоре	Укупно продата електрична енергија
1	2	3	4	5	7	8	9
Јануар	7.063.662,23	-	-	26.754,66	290.190,50	72.556,25	7.426.408,98
Фебруар	5.954.252,71	-	-	16.670,78	159.163,03	-	6.113.415,74
Март	6.246.437,10	-	-	23.661,76	253.194,85	-	6.499.631,95
Април	4.601.778,45	-	-	28.431,47	17.454,53	-	4.619.232,98
Мај	5.377.324,90	-	-	6.631,77	7.109,40	-	5.384.434,30
Јуни	8.098.424,55	-	-	3.887,26	398.159,79	35.677,50	8.532.261,84
Јули	10.275.508,56	2.156.491,13	756.795,48	37.389,29	858.412,24	-	14.047.207,41
Август	4.736.145,44	9.537.145,12	-	55.800,16	749.721,33	-	15.023.011,89
Септембар	3.824.404,32	33.351,30	335.480,04	56.270,04	232.817,76	-	4.426.053,42
Октобар	4.835.411,50	310.968,83	421.395,66	34.937,21	1.309.267,22	-	6.877.043,21
Новембар	4.020.968,11	277.688,07	-	27.266,37	593.646,01	-	4.892.302,19
Децембар	4.403.542,77	1.434.514,38	-	19.095,05	415.258,69	-	6.253.315,84
Укупно	69.437.860,64	13.750.158,83	1.513.671,18	336.795,82	5.284.395,35	108.233,75	90.094.319,75

* Напомена

Приход по основу реализоване енергије примарне регулације књижи се на conto остали пословни приходи - помоћне услуге, али се количина испоручене енергије укључује у обрачун ЕЕ биланса.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од донација	22.296	22.297
Приходи од активирања сопствених учинака	698.119	1.151.409
Приходи од државних институција, фондова и слично	190.444	263.108
Приходи од закупнина		
- повезаним правним лицима (напомена 37)	13.419	13.419
- осталим	178.874	170.420
Приходи од премија и субвенција	7.105	2.984
Остали пословни приходи	11.400	-
Остали пословни приходи – помоћне услуге (напомена 37)	1.940.690	954.126
	3.062.347	2.577.763

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2022. години износе укупно 698.119 КМ, највећим дијелом се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа, израду канала кроз Фатничко поље, изградњу затвореног базена и то на властите учинке по основу радне снаге (одјељење за хидролошко бушење, служба надзора и радну механизацију) и на властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова.

Остали пословни приходи – помоћне услуге у 2022. години износе 1.940.690 КМ (2021 – 954.126 КМ) у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедурама за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

7.1. Преглед оставрених прихода по основу помоћних услуга:

Мјесец	Реализована енергија примарне регулације нагоре	Реализована енергија примарне регулације нагоре - негативна цијена	Реализована капацитет секундарне регулације	Номиновани капацитет терцијалне регулације нагоре	Номиновани капацитет терцијалне регулације на доле	Ангажована енергија терцијалне регулације на доле - негативна цијена	Укупно
1	5		7		8		9
Јануар	26.754,66	14,46	161.430,89	6.174,00	9.225,60	-	203.599,61
Фебруар	16.670,78	-	155.446,77	6.446,70	12.806,40	-	191.370,65
Март	23.661,76	-	116.679,54	4.779,45	14.419,60	600,00	160.140,35
Април	28.431,47	-	9.010,65	8.560,80	3.197,70	-	49.200,62
Мај	6.631,77	-	1.038,34	12.274,50	1.060,20	-	21.004,81
Јуни	3.887,26	-	78.193,48	132.579,69	9.948,40	-	224.608,83
Јули	37.389,29	-	216.487,53	-	19.204,50	-	273.081,32
Август	55.800,16	-	136.942,02	-	16.340,10	-	209.082,28
Септембар	56.270,04	-	38.463,75	-	5.610,00	11.500,00	111.843,79
Октобар	34.937,21	-	163.217,25	-	25.977,70		224.132,16
Новембар	27.266,37	-	115.124,95	369,00	14.909,51		157.669,83
Децембар	19.095,05	-	80.474,26	2.719,50	12.666,60		114.955,41
Укупно	336.795,82	14,46	1.272.509,43	173.903,64	145.366,31	12.100,00	1.940.689,66

*Напомена

Приход по основу реализоване енергије примарне регулације књижи се на conto остали пословни приходи – помоћне услуге, али се количина испоручене енергије укључује у обрачун ЕЕ биланс.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови материјала	(1.160.396)	(795.591)
Трошкови воде	(220.817)	(184.377)
Трошкови горива	(1.207.717)	(598.141)
Трошкови електричне енергије	(55.860)	(1.647)
Трошкови електричне енергије – ППЛ (напомена 37)	(475.053)	(454.427)
	(3.119.843)	(2.034.183)

Трошкови материјала у износу од 1.160.396 КМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (816.430 КМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (181.125 КМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (34.131 КМ) и на утрошену храну и пиће у ресторану (128.710 КМ). Трошкови горива, у износу 1.207.717 КМ, се у потпуности односе на утрошке нафте и деривата нафте за погоне, радну механизацију и возила.

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто зараде	(11.651.790)	(11.269.181)
Бруто накнаде	(4.675.918)	(4.656.604)
Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и директор интерне ревизије	(87.691)	(86.979)
Регрес за коришћење годишњег одмора	(1.007.938)	(1.063.517)
Трошкови и дневнице за службено путовање	(304.034)	(183.171)
Трошкови исхране радника	(1.693.453)	(1.536.551)
Накнаде за превоз радника	(58.931)	(62.451)
Отпремнине и јубиларне награде	(388.138)	(335.733)
Остали лични расходи	(393.575)	(262.626)
	(20.261.468)	(19.456.813)

Трошкови бруто зарада и накнада у 2022. години износе 16.327.708 КМ и већи су за 401.923 КМ у односу на претходну годину из разлога повећања цијене рада на нивоу система ЕРС(Закључак Колегија директор 01-307-1/22). Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (1.004 КМ за односну годину) на нивоу Републике Српске као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, разне помоћи исплаћене запосленим). Предузеће исплаћује накнаде трошкова за службена путовања на основу Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник РС“ број 57/21 од 24.06.2021. године).

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

9.1. Преглед бруто плата запослених

Мјесец	Нето плата	Допринос за ПИО (БЗ х 18,5%)	Допринос за здравствено осигурање (БЗ х 10,2%)	Допринос за заштиту радника од незапослености (БЗ х 0,6%)	Допринос за дјечију заштиту (БЗ х 1,7%)	Допринос за ДПФ	Укупно доприноси	Порез	Укупно (2+8+9)	Број радника	Просјечна нето плата	Просјечна бруто плата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Јануар	922.644	263.248	145.142	8.538	24.190	15.870	456.988	61.921	1.441.553	649	1.422	2.221
Фебруар	879.879	250.352	138.032	8.120	23.005	15.810	435.317	56.586	1.371.782	646	1.362	2.124
Март	846.390	240.874	132.806	7.812	22.134	15.240	418.866	54.645	1.319.901	619	1.367	2.132
Април	869.426	247.733	136.588	8.035	22.765	15.240	430.636	57.805	1.357.867	619	1.405	2.194
Мај	868.574	247.663	136.549	8.032	22.758	15.180	430.182	57.752	1.356.508	617	1.408	2.199
Јуни	837.288	238.172	131.316	7.724	21.886	15.180	414.279	53.638	1.305.204	617	1.357	2.115
Јули	854.276	243.205	134.092	7.888	22.349	15.180	422.713	55.423	1.332.411	624	1.369	2.135
Август	855.350	243.546	134.279	7.899	22.380	15.120	423.226	55.619	1.334.194	624	1.371	2.138
Септембер	868.545	247.543	136.483	8.028	22.747	15.090	429.893	57.335	1.355.772	623	1.394	2.176
Октобер	935.445	267.759	147.629	8.684	24.605	15.000	463.845	66.206	1.465.496	621	1.506	2.360
Новембер	864.423	246.233	135.761	7.986	22.627	14.970	427.577	56.967	1.348.967	620	1.394	2.176
Децембер	857.611	244.287	134.688	7.923	22.448	14.970	424.315	56.121	1.338.047	619	1.385	2.162
Укупно	10.459.854	2.980.614	1.643.365	96.668	273.895	182.850	5.177.838	690.016	16.327.708	625	1.395	2.178

*Напомена

У табели нису приказани обрачуни надзорном одбору, одбору за ревизију и директору одбора за ревизију.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	(325.315)	(278.115)
Трошкови услуга одржавања	(705.499)	(1.026.927)
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица (напомена 37)	(43.864)	(56.880)
Трошкови закупнина	(37.833)	(31.619)
Трошкови рекламе и пропаганде	(439.006)	(304.472)
Трошкови производних услуга	(1.352.036)	(2.628.370)
Трошкови производних услуга од повезаних правних лица (напомена 37)	(3.030.796)	(291.220)
Трошкови комуналних услуга	(61.952)	(61.781)
Трошкови уговора о дјелу	(166.735)	(15.945)
Трошкови осталих услуга	(24.044)	(10.974)
	(6.187.080)	(4.706.303)

Трошкови производних услуга у 2022. години у износу од 1.352.036 КМ највећим дијелом у износу од од 357.186 КМ се односе на плаћене законске накнаде по Уговору број I-192/21 (уговор проистекао из Оквирног споразума о сарадњи број I-11398/19 од 14.11.2019. године) и Уговору број I-1864/22 . Наиме, обавезе које проистичу из овога Уговора регулисани су:

1. Законом о издвајању и усмјеравању дијела прихода предузећа оствареног коришћењем хидроакумулацијских објеката у ФБиХ (Службени гласник ФБиХ број 44/02 и 57/09).
2. Законом о водама Херцеговачко-неретванске жупаније (Народне новине ХНЖ/НХК број 6/2013)
3. Законом о водама ФБиХ (Службене новине ФБиХ број 70/06)
4. Одлука ДЕРК-а о тарифи за рад НОС БиХ (Службени гласник БиХ број 26/19, од 05.04.2019.)

Трошковима производних услуга од повезаних правних лица представљају „пенали“ за нереализовану производњу у износу од 3.030.796 КМ које обрачунава МХ „Електропривреда РС“ Матично предузеће ад. Требиње на основу Уговора о међусобним економским односима број 0.1/01-44-1/19 од 04.01.2019. године.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације	(17.753.945)	(17.175.408)
Резервисања за судске спорове (напомена 30)	(3.930.763)	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 30)	(353.057)	(120.076)
Остала дугорочна резервисања (напомена 30)	(3.104.505)	-
	(25.142.270)	(17.295.484)

Предузеће је у току 2022. године извршило резервације за остале исплате запосленим према Колективном уговору и обавезе које произилазе из Анекса Г Споразума о сукцесији.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	(669.864)	(569.183)
Трошкови репрезентације	(226.169)	(178.578)
Трошкови премија осигурања	(59.816)	(42.792)
Трошкови платног промета	(51.252)	(82.315)
Трошкови чланарина	(23.102)	(20.730)
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 37)	-	(1.111.369)
Остали нематеријални трошкови	(2.260.595)	(1.099.032)
	(3.290.798)	(3.103.999)

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 669.864 КМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измјене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкове услуга шпедиције и царине. Остали нематеријални трошкови у збиру дају 2.260.595 КМ а првенствено се односе на трошкове социјалног збрињавања радника у износу од 1.017.661 КМ, стипендија, редовне трошкове одржавања САП система, издавање нових дозвола и лиценци, трошкови огласа у штампи и претплата на стручну литературу, потом судске и друге таксе и остали трошкови исплаћени директно из благајне.

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Накнада за воде	(888.056)	(1.024.507)
Трошкови комуналне накнаде	(517.020)	(520.905)
Накнада за кориштење вода	(267.594)	(246.348)
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	(4.398.263)	(5.008.992)
Регулаторна накнада	(121.918)	(134.051)
Трошкови обновљивих извора енергије (напомена 37)	(22.066)	(15.379)
Порез по одбитку за страног лица, остали порези и доприноси	(268.028)	(292.458)
	(6.482.945)	(7.242.640)

Од 01.04.2018. године престао је да важи Закон о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) а истовремено је у примјени Закон о концесијама (Службени гласник 59/13 и 16/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 КМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 КМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката. У 2022. години редовне концесионе накнаде за кориштење електроенергетских објеката износе 4.398.263 КМ.

Накнаде за воде у 2022. години износе 888.056 КМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 55/06).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи		
Приходи од повезаних правних лица (напомена 37)	-	1.654.623
Приходи од камата	3.564	5.214
Позитивне курсне разлике	3	1.653
Остали финансијски приходи	70.415	65.562
	73.982	1.727.052
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица (напомена 37)	(306.208)	(331.664)
Расходи камата	(915.156)	(369.944)
Негативне курсне разлике	(1.786)	(375)
Остали финансијски расходи	(1.306.795)	(87.303)
	(2.529.945)	(789.286)
	(2.455.963)	937.766

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добици од продаје материјала	-	500
Вишак према попису	-	597
Наплаћена отписана потраживања ППЛ	-	422
Приходи од отписа обавеза	581	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	166.925	109.437
Приходи од укидања разгачених прихода од свођења кредита на фер вриједност	2.221	107.914
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	148.284	919.669
Остали непоменути приходи	-	96
	318.011	1.138.635

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Неотписана вриједност расходованих НПО	(83.394)	(138.151)
Неотписана вриједност расходованих алата и инвентара	(12.755)	(4.053)
Мањак према попису	-	(597)
Накнада штете трећим лицима	(20.556)	(6.935)
Трошкови спорова	(12.104)	(5.283)
Отпис залиха	(3.648)	(6.741)
Трошкови за казне и преступе	(1.449)	-
Остали расходи	(549)	(6.550)
	(134.455)	(168.310)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

16. ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи		
Приходи од усклађивања остале имовине	-	-
	-	-
Расходи		
Обезвријеђење остале имовине	(118.810)	(3.389)
	(118.810)	(3.389)
	<u>(118.810)</u>	<u>(3.389)</u>

17. ПРИХОДИ/РАСХОДИ ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи		
Приходи исправке грешака из ранијих година	-	58.766
	-	58.766
Расходи		
Расходи од исправке грешака из ранијих година	(39)	-
	(39)	-
	<u>(39)</u>	<u>58.766</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ"
А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески расходи периода	(2.601.744)	(2.151.924)
	(2.601.744)	(2.151.924)

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добитак/Губитак прије опорезивања	26.417.789	8.148.772
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	2.641.779	814.877
Ефекти повећања пореске основице	956.407	140.441
Ефекти смањења пореске основице	(2.386.609)	(2.534.795)
Текући порез на добитак	1.211.577	(1.579.478)
Ефективна стопа пореза на добитак	4,59%	0,00%

Друштво је у пореској 2022. години исказало порески добитак па је руководство Друштва, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	Укупно
Коришћење пореских губитака	(47.120.688)	(8.741.502)	(37.316.493)	(26.742.233)	(15.794.764)	12.115.764	(123.599.916)

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинути у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

в) Одложена пореска средства/ обавезе

Аналитика кретања	2022.	2021.
Почетно стање	(13.362.098)	(10.236.695)
Корекција почетног стања	(130)	-
Ефекат ревалоризационих резерви на амортизацију	518.863	446.657
Ефекат разлика у стопама амортизације	(2.873.729)	(2.861.857)
Ефекат текуће процјене на промјену књиговодствене амортизације	-	(709.663)
Ефекат разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	(246.749)	(540)
Ефекат разлика по основу продаје средстава	-	-
Остале разлике	-	-
Укупно	(15.963.843)	(13.362.098)

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

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

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2021. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Дати аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ								
Набавна вриједност 31.12.2020.	62.444.436	1.122.111.187	177.047.118	64.889.678	1.426.492.419	29.184.887	2.550.747	31.735.634
Ефекти процјене НПО								
- Позитивни ефекти	-	14.900.197	2.504	-	14.902.701	-	-	-
- Негативни ефекти	(319.222)	-	-	-	(319.222)	(222.641)	-	(222.641)
Набавна вриједност 01.01.2021.	62.125.214	1.137.011.384	177.049.622	64.889.678	1.441.075.898	28.962.246	2.550.747	31.512.993
Набавка у току периода	-	35.973.353	300.071	11.860.398	48.133.822	21.871	431.163	453.034
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	(35.042.178)	(35.042.178)	-	(51.083)	(51.083)
Расходовања и отуђења	-	(15.500)	(1.011.054)	-	(1.026.554)	-	-	-
Набавна вриједност 31.12.2021.	62.125.214	1.172.969.236	176.338.639	41.707.898	1.453.140.987	28.984.117	2.930.827	31.914.944
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ								
Исправка вриједности 31.12.2020.	-	(491.399.329)	(126.266.458)	-	(617.665.787)	(2.113.714)	-	(2.113.714)
Ефекти процјене НПО								
- Позитивни ефекти	-	(13.068.540)	-	-	(13.068.540)	-	-	-
- Негативни ефекти	-	-	5.256.901	-	5.256.901	5.572	-	5.572
Исправка вриједности 01.01.2021.	-	(504.467.869)	(121.009.557)	-	(625.477.426)	(2.108.142)	-	(2.108.142)
Амортизација у току године	-	(12.509.131)	(4.597.780)	-	(15.629.566)	(68.497)	-	(68.497)
Расходовања и отуђења	-	8.459	875.889	-	9.582	-	-	-
Исправка вриједности 31.12.2021.	-	(516.968.539)	(124.731.448)	-	(641.699.987)	(2.176.639)	-	(2.176.639)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ								
Садашња вриједност 31.12.2021.	62.125.214	656.000.697	51.607.191	41.707.898	811.441.000	26.807.478	2.930.827	29.738.305

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

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

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2022. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Остала нематеријална улагања	Дати аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
Набавна вриједност 31.12.2021.	62.125.214	1.172.969.236	176.338.639	41.707.898	1.453.140.987	28.984.117	-	2.930.827	31.914.944
Набавка у току периода	-	491.043	1.597.460	16.398.164	18.486.667	237.729	131.570	184.673	553.972
Пренос са инвестиција у току	-	330.578	899.342	(14.694.291)	(13.464.370)	521.091	43.787	(807.592)	(242.714)
Расходовања и отуђења	-	(4.919.194)	(422.598)	-	(5.341.792)	-	-	-	-
Продаја	(213.239)	-	-	-	(213.239)	-	-	-	-
Набавна вриједност 31.12.2022.	61.911.975	1.168.871.664	178.412.843	43.411.771	1.452.608.253	29.742.936	175.358	2.307.908	32.226.202
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Исправка вриједности 31.12.2021.	-	(516.968.539)	(124.731.448)	-	(641.699.987)	(2.176.639)	-	-	(2.176.639)
Амортизација у току године	-	(12.944.600)	(4.571.820)	-	(17.516.420)	(223.904)	(13.623)	-	(237.527)
Расходовања и отуђења	-	4.899.718	345.926	-	5.245.644	-	-	-	-
Исправка вриједности 31.12.2022.	-	(525.013.421)	(128.957.342)	-	(653.970.763)	(2.400.543)	(13.623)	-	(2.414.166)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ									
Садашња вриједност 31.12.2022.	61.911.975	643.858.243	49.455.501	43.411.771	798.637.490	27.342.393	161.735	2.307.908	29.812.036

Из наведене табеле видимо да су основна средства амортизована 45,02%. Опрема је амортизована 72,28% а грађевински објекти 44,92%. На инвестиције у току се не примјењује обрачун амортизације, будући да та средства нису активирани. Са активирањем средстава врши се и обрачун амортизације. Укњижавање основних средстава врши се по набавној цијени (како грађевинских објеката, постројења и опреме тако и инвестиција у току) која је увећана за остале трошкове по наведеној набавци. Обрачун амортизације новонабављених средстава врши се према номенклатури законских стопа амортизације, док се обрачун амортизације процијењених средстава врши према процијењеном животном вијеку.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Инвестиционе некретнине евидентиране у износу од 2.486.800 КМ односе се на:

Опис	2022.	2021.
Олимпијски базен	485.000	485.000
Рекреациони базен	577.980	577.980
Објекат и парцела старе железничке станице	88.024	88.024
Пословни простор у Београду	623.833	623.833
Магацин Цивилне заштите	17.647	17.647
Пословни простор и гараже	166.914	156.000
Зграда рибогојилишта Јазина	43.917	43.917
Базен рибогојилишта Јазина	610.243	494.400
Затворени олимпијски базен	15.588.464	-
Укупно	18.202.022	2.486.800

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. На крају 2020. године извршена је процјена имовине Предузећа, између осталог, и инвестиционих некретнина и установљено је обезвјерење у износу од 9.899 КМ. Управа Предузећа је на крају 2021. године ангажовала овлашћену процјенитељску кућу „КРМГ“ из Београда која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2022. године. У току 2022. године, Предузеће је путем инвестиционе надоградње извршило повећање вриједности зграде рибогојилишта Јазина у износу од 115.843 КМ и пословног простора и гараже у износу од 10.914 КМ. Такође, Предузеће је извршило активацију инвестиције изградње затвореног базена у априлу 2022. године.

20. СРЕДСТВА КУЛТУРЕ

Средства културе односе се на умјетничка дјела, првенствено слике, и ликовно уређење на Потону ХЕТ 1 и Општем сектору Управне зграде. У току 2022. године није било промјена на средствима културе тако да је њихова вриједност остла непромијењена 123.866 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

21. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	Учешће %	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица:</i>			
- ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100	253.525.663	146.541.356
		253.525.663	146.541.356

Друштво је дана 19. априла 2011. године са Мјешовитим холдингом „Електропривреда Републике Српске“, Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње, потписало Уговор о оснивању друштва Хидроелектране Дабар д.о.о. за производњу и продају електричне енергије, Требиње.

Овом Уговору су претходили закључци Владе Републике Српске, као и Одлука Скупштине акционара Друштва број СА-1895-III-Б/1 од 6. априла 2011. године о усвајању приједлога Одлуке о оснивању привредног друштва под називом „Хидроелектрана Дабар“ друштво са ограниченом одговорношћу са сједиштем у Требињу, са учешћем Друштва у основном капиталу од 70% и 30% учешћа МХ „ЕРС“ – Матично предузеће а.д. Требиње, односно са укупним капиталом у износу од 1.000.000 КМ. Рјешењем Окружног привредног суда Требиње од 28. априла 2011. године, Хидроелектрана Дабар д.о.о. је уписана у судски регистар.

Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о преносу удјела друштва "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим је Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње пренио свој удио на зависно друштво "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње. Удио је преузет по номиналној цијени од 9.300.000 КМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 КМ, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Предузеће је, дана 02.02.2021. године, закључило Анекс поменутог Уговора број 674 којим се пролонгира отплата наведеног кредита најкасније до 30.06.2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца ("Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 КМ, а преносилац (Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштво добило наведено одложено плаћање обавеза од повезаног правног лица по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење датог дугорочног кредита повезаном правном лицу на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2035. године (напомена 28).

8. јула 2013. године Надзорни одбор Предузећа је донио Одлуку о докапитализацији ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње повећањем основног капитала (повећање удјела) Друштва новим новчаним улогом Предузећа у укупном износу од 20.000.000 КМ сразмјерно удјелу у основном капиталу Друштва. Основни капитал ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње, који сада износи 11.000.000 КМ, по извршеном повећању основног капитала Друштва од стране чланова/оснивача, и то новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње од 6.000.000 КМ и новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње од 14.000.000 КМ, износиће укупно 31.000.000 КМ, са удјелом МХ „ЕРС“ МП а. д. Требиње у износу 9.300.000 КМ (30%) и ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње у износу од 21.700.000 КМ (70%).

12. маја 2016. године Скупштина акционара Предузећа је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње о докапитализацији "ХЕ Дабра" д.о.о. о повећању основног капитала Друштва за 25.312.000 КМ. Поред наведеног, скупштина акционара Друштва је дана 3. априла 2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-I-В/4, којом је исто докапитализовано у износу од 28.849.000 КМ. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Друштво има отворене рачуне и то у периоду од 30. маја 2017. до 28. децембра 2017. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

21. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

Скупштина акционара, 18. јуна 2019. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреде Републике Српске“ – МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 34.000.000,00 КМ. Скупштина акционара, дана 05.01.2021. године, донијела је Одлуку о давању сагласности на измјену Инвестиционе одлуке о изградњи ХЕ „Дабар“ број СА-52-I-B/4 тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2021. године износи 146.541.356,00 КМ. Нова инвестициона одлука о изградњи ХЕ „Дабар“ гласи на износ од 661.070.540,00 КМ у шта су укључена претходно извршена улагања.

У току 2022. године, Предузеће је извршило докапитализацију у износу од 106.973.954 КМ у своју кћерку фирму ХЕ „Дабар“ д.о.о. Требиње. Предузеће је донијело Одлуку о давању сагласности на измјени Инвестиционе одлуке о изградњи ХЕ „Дабар“ број 4416 од 30.05.2022. године којом је проценат властитог учешћа коригован на 43,96%.

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Стамбени кредити дати запосленима	5.779	35.504
Унапријед плаћена премија	-	2.170.765
Потраживања према општини Билећа	-	2.658.461
Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	8.048	-
	13.827	4.864.730
Минус: текуће доспијеће		
- стамбени кредити дати запосленима	(1.462)	(29.724)
- унапријед плаћена премија	-	(329.047)
- дио дугорочних пласмана који доспјева у року од године дана	-	(54.365)
- дио дугорочних осталих финансијска средства по амортизованој вриједности који доспјева у року од годину дана	(2.012)	-
	(3.474)	(45.849)
	10.353	4.451.594

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 35.429 КМ одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 9 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини. Остала финансијска средства по амортизационој вриједности односе се на добијену судску пресуду против трећег лица са роком отплате на 48 једнаких мјесечних рата.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

22 а) ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
- Унапријед плаћена премија	2.558.268	4.445.815
	2.558.268	4.445.815

Унапријед плаћена премија односи се на плаћање тржишне премије за двије гаранције Владе Републике Српске за два кредитна задужења (завршетак радова на бетонској облози тунела ФП-АБ синдицирани кредит Сбер банка, МФ банка и Нова банка и израда доводног тунела за ХЕ „Дабар“ „Sparkasse bank“ д.д. БиХ). Плаћање је извршено према достављеном обрачуну од стране Министарства финансија РС број 06.08/440-70-1/21 од 01.12.2021. године (синдицирани кредит) и 06.08/020-2872-6/21 од 04.10.2021. године за гаранцију према „Sparkasse bank“ д.д. БиХ. Разграничавање трошкова извршено је на основу МСФИ – 9 Параграф 5.1.1. који гласи: *„Осим потраживања по основу продаје, која су у оквиру дјелокруга Параграфа 5.1.3, при почетном признавању, ентитет треба да одмјерава финансијско средство или финансијску обавезу њиховој фер вриједности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или обавезе који се не одмјеравају по фер вриједности кроз биланс успеха, за трошкове који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или обавезе“.*

23. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Материјал	1.146.914	1.160.013
Резервни дијелови	431.508	425.625
Алат и инвентар у складишту	265.341	278.063
Гориво и мазиво у складишту	242.383	90.321
ХТЗ и радна опрема	38.254	40.000
Ауто гуме у складишту	1.217	1.605
Укупно залихе у складишту	2.125.617	1.995.627
Алат и инвентар у употреби	504.034	512.331
ХТЗ и радна опрема у употреби	12.340	11.470
Ауто гуме у употреби	385.401	206.004
	901.775	729.805
<i>Исправка вриједности:</i>		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(901.775)	(729.805)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца повезаних правних лица (напомена 37)	6.978.769	-
Потраживања од купаца у земљи	155.223	120.401
Потраживања од купаца у иностранству	2.411	2.666
Сумњива и спорна потраживања	153.196	153.196
	7.288.348	276.263
Исправка потраживања од повезаних правних лица	(69.788)	-
Исправка потраживања од купаца у земљи	(263.617)	(221.619)
Исправка потраживања од купаца у иностранству	(1.251)	-
	(334.656)	(221.619)
	6.953.692	54.644

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

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
0-30 дана	6.670.068	58.554
31-60 дана	-	17.746
61-90 дана	-	10.401
91-180 дана	355.958	13.188
181-365 дана	23.017	18.623
преко 365 дана	239.305	157.751
	7.288.348	276.263

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2022. године био је 14 дана (2021. године: 0 дана).

25. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања из специфичних послова (напомена 37)	581.206	3.925
Потраживања по основу више плаћених концесионих накнада	1.823.543	-
Потражовања од запослених	10.476	-
Потраживања од државних органа и фондова	6.725	-
Остала потраживања	26.333	35.320
	3.137.257	728.219
Минус: Исправка вриједности потраживања: - од Министарства финансија Републике Српске	(721.119)	(715.346)
	2.416.138	12.873

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

25. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања према општини Билећа у износу 1.823.543 и представљају аконтативне уплате Општини Билећа по основу хидроакумулација и концесионих накнада за потопљено земљиште. Одлуком Скупштине акциона од 11.07.2016. године, Предузеће је извршило уплату општини Билећа у износу 2.000.000,00 КМ по основу аконтативне уплате за потопљено земљиште. Прецизиран је облигациони однос између Општине Билећа и Предузећа да се поврат уплаћених средстава врши обуставом 10% износа хидроакумулационе накнаде за сваки мјесец док се не изври потпуно поравнање. У априлу 2018. године дошло је до измјене Закона којим се регулисала ова област. Почевши од 01.04.2018. године Предузеће уплате по основу концесионих накнада (промјена Закона је промијенила и име накнаде) врши директо у буџет РС којем припада 5% износа накнаде а преосталих 95% враћа на локалну управу. Самим тим и Предузеће се нашло у проблему даље обуставе авансираног износа. До дана 31.12.2022. године сада је извршен поврат 341.538,76 КМ авансог износа (у току 2021. године извршена је укупни поврат у износу од 45.235,98 КМ).

На захтјев општине Билећа број 11.02./012-827/19 од 02.07.2019. године Управа Предузећа је донијела Одлуку 5082 од 04.07.2019. године да се изврши аконтативна уплата по основу концесионих накнада у износу 1.000.000,00 КМ. Уговором је дефинисано да се поменути износ врати кроз 12 једнаких мјесечних рата од дана поновног ступања на мрежу агрегата 2 у погону ХЕ „Дубровник“. Комисија констатује да је наведени агрегат поново покренут након хаваријског стања 01.03.2020. године али уплата од стране општине Билећа до датума састављања финансијских извјештаја за 2021. годину није извршена.

Дана 01.07.2022. године, Предузеће и општина Билећа су склопиле споразум о измирењу дуга којим се прецизира рок поврата од 60 мјесечних рата почевши од датума потписивања споразума. Општина Билећа има рок од 96 часова односно 4 дана да од момента пријема уплате из Буџета Републике Српске изврши уплату по основу мјесечне обавезе према Предузећу, у супротном споразум се сматра ништавним и Предузеће престаје са обавезом плаћања концесионе накнаде према општини Билећа. У току 2022. године, укупно је извршен поврат у износу од 290.528,60 КМ.

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 КМ у потпуности се односе на потраживања за уплату накнаде за потопљено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 – 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава. Остала потраживања односе се на аконтације за службени пут и потраживања од запослених (промет бифе и ресторан).

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
- Краткорочни кредити у земљи	49.918	64.703
- Спорна потраживања	62.390	62.390
- Краткорочни дио дугорочних пласмана	-	54.365
- Остала финансијска средства по амортизационој вриједности	2.012	-
- Остали краткорочни пласмани	5.854.750	5.854.750
	5.969.070	6.036.208
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>		
- краткорочни кредити у земљи	(62.390)	(62.390)
- исправка осталих краткорочних пласмана	(5.854.750)	(5.854.750)
	(5.917.140)	(5.917.140)
	51.930	119.068

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2022. године износе 5.854.750 КМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.059 КМ и краткорочно орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.691 КМ.

Износ од 1.919.059 КМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 КМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

Краткорочно орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 КМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Друштво не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвријеђењу целокупног износа од 3.935.692 КМ. Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2022. години није било наплате по основу потрживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 49.918 КМ односе се на стамбене кредите који су давани запосленим на период отплате од 20 година са фиксном каматном стопом од 2% годишње.

26 а) ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 24)	Друга потраживања (напомена 25)	Дугорочни кредити дати радницима (напомена 25)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	Готовина (напомена 27)	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	218.243	715.333	62.390	5.854.750	141.484	6.992.199
Исправке на терет трошкова текућег периода	3.376	13	-	-	-	3.389
Исправке на терет нераспоређене добити ранијих година	-	-	-	-	-	-
Наплата отписаних потраживања	-	-	-	-	-	-
Наплата отписаних потраживања	-	-	-	-	-	-
Исправке у корист прихода текућег периода	-	-	-	-	-	-
Отпис потраживања	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2021. године,	221.619	715.346	62.390	5.854.750	141.484	6.992.199
Исправке на терет трошкова текућег периода	113.037	5.773	-	-	-	118.810
Исправке на терет нераспоређене добити ранијих година	-	-	-	-	-	-
Наплата отписаних потраживања	-	-	-	-	-	-
Исправке у корист прихода текућег периода	-	-	-	-	-	-
Отпис потраживања	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	334.656	721.119	62.390	5.854.750	141.484	7.114.399

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Жиро рачун	730.694	34.497
Благајна	1.617	834
Девизни рачун	1.625	2.619
Издвојена новчана средства	12.543.950	28.722.352
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.484	141.484
	13.419.370	28.901.786
Минус:		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	(141.484)	(141.484)
	13.277.886	28.760.302

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (наставак)

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако когу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности. Друштво на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 КМ, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 КМ за које је цјелокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2016. године.

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
- Остали унапријед плаћени расходи	-	-
- Унапријед плаћена премија	447.310	329.047
- Активна временска разграничења – пренос ПДВ	255.263	29.532
- Активна временска разграничења – ПДВ на аванс	-	2.278.314
	<u>702.573</u>	<u>2.636.894</u>

Унапријед плаћена премија представља краткорочни дио тржишних премија за 2023. годину (напомена 21)

Активна временска разграничења – ПДВ износе 2.278.314 и односе се на унапријед обрачунати и плаћени ПДВ на више уплаћена финансијска средства од стране МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње тј. наплаћена а нереализована производња електричне енергије. Члан 110. Закона о ПДВ Босне и Херцеговине став 4. прецизира: „*примљени аванс представља бруто накнаду из које се прерачуналом стопом израчунава ПДВ*“¹

Активна временска разграничења – пренос ПДВ износе 702.573 и односе се на фактуре које терете трошкове 2022. године али порески период 2301.

¹ http://www.uino.gov.ba/download/Dokumenti/Dokumenti/hr/Porezi/PDV/Pravilnik_o_primjeni_Zakona_o_PDV_9305.pdf

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2022. године износе 5.854.750 КМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.059 КМ и краткорочно орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.691 КМ.

Износ од 1.919.059 КМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 КМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

Краткорочно орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 КМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Друштво не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвријеђењу целокупног износа од 3.935.692 КМ. Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2022. години није било наплате по основу потрживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 49.918 КМ односе се на стамбене кредите који су давани запосленим на период отплате од 20 година са фиксном каматном стопом од 2% годишње.

26 а) ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 24)	Друга потраживања (напомена 25)	Дугорочни кредити дати радницима (напомена 25)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	Готовина (напомена 27)	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	218.243	715.333	62.390	5.854.750	141.484	6.992.199
Исправке на терет трошкова текућег периода	3.376	13	-	-	-	3.389
Исправке на терет нераспоређене добити ранијих година	-	-	-	-	-	-
Наплата отписаних потрживања	-	-	-	-	-	-
Наплата отписаних Исправке у корист прихода текућег периода	-	-	-	-	-	-
Отпис потраживања	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2021. године,	221.619	715.346	62.390	5.854.750	141.484	6.992.199
Исправке на терет трошкова текућег периода	113.037	5.773	-	-	-	118.810
Исправке на терет нераспоређене добити ранијих година	-	-	-	-	-	-
Наплата отписаних потрживања	-	-	-	-	-	-
Исправке у корист прихода текућег периода	-	-	-	-	-	-
Отпис потраживања	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	334.656	721.119	62.390	5.854.750	141.484	7.114.399

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Жиро рачун	730.694	34.497
Благајна	1.617	834
Девизни рачун	1.625	2.619
Издвојена новчана средства	12.543.950	28.722.352
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.484	141.484
	13.419.370	28.901.786
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	(141.484)	(141.484)
	13.277.886	28.760.302

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (наставак)

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако когу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности. Друштво на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 КМ, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 КМ за које је цјелокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2016. године.

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
- Остали унапријед плаћени расходи	-	-
- Унапријед плаћена премија	447.310	329.047
- Активна временска разграничења – пренос ПДВ	255.263	29.532
- Активна временска разграничења – ПДВ на аванс	-	2.278.314
	<u>702.573</u>	<u>2.636.894</u>

Унапријед плаћена премија представља краткорочни дио тржишних премија за 2023. годину (напомена 21)

Активна временска разграничења – ПДВ износе 2.278.314 и односе се на унапријед обрачунати и плаћени ПДВ на више уплаћена финансијска средства од стране МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње тј. наплаћена а нереализована производња електричне енергије. Члан 110. Закона о ПДВ Босне и Херцеговине став 4. прецизира: „**примљени аванс представља бруто накнаду из које се прерачуналом стопом израчунава ПДВ**“¹

Активна временска разграничења – пренос ПДВ износе 702.573 и односе се на фактуре које терете трошкове 2022. године али порески период 2301.

¹ http://www.uino.gov.ba/download/Dokumenti/Dokumenti/hr/Porezi/PDV/Pravilnik_o_primjeni_Zakona_o_PDV_9305.pdf

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која 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 донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних друштава у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

Редни број	Назив	Број ХОВ	Процентуално учешће у капиталу
1	MH ERS MP AD TREBINJE	432.344.864	76,23%
2	PREF AD BANJA LUKA	38.776.187	6,84%
3	DUIF KRISTAL INVEST AD - OAIF FUTURE FUND	20.567.648	3,63%
4	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	19.258.210	3,40%
5	DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF MAXIMUS FUND	10.262.295	1,81%
6	DUIF EUROINVESTMENT-OAIF EUROINVESTMENT FOND	7.169.309	1,26%
7	DUIF INVEST NOVA AD- OMIF INVEST NOVA	6.789.245	1,20%
8	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF PROFIT PLUS	3.685.573	0,65%
9	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF ADRIATIC BALANCED	3.034.041	0,53%
10	MG MIND DOO	2.435.597	0,43%
11	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF BORS INVEST FOND	2.277.571	0,40%
12	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF JAHORINA KOIN	2.034.496	0,36%
13	MALI AKCIONARI	18.524.166	3,27%
Укупно		567.159.202	100%

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

29. КАПИТАЛ (наставак)

У току јануара 2022. године, Предузеће ангажавало брокерску кућу „Монет брокер“ а.д. Бања Лука како би започело процедуру 2. редовне емисије акција. На 7. ванредној Скупштини акционара одржаној 26.02.2022. године донешене су:

- Одлука о повећању основног капитала број СА-1544-VII/4
- Одлука о другој емисији редовних (обичних) акција јавном понудом број СА-1544-VII/5

Друга емисија редовних (обичних) акција Емитента вршила се јавном понудом на Бањалучкој берзи хартија од вриједности свим заинтересованим правним и физичким, домаћим и страним лицима. Другом емисијом Емитент емитовало се 280.000.000 редовних (обичних) акција, номиналне вриједности 1,00 КМ по акцији. Продајна цијена акција из друге емисије износи 0,46 КМ по једној акцији. Упис и уплата редовних акција је почела 31.03.2022. године. Рок за коришћење права прече куповине истекао је 14.04.2022. године. Право прече куповине имали су акционари који су уписани у књигу акционара на дан пресека, а који је 20. дан (18.03.2022.) од дана доношења Одлуке о другој емисији акција Емитента. Упис акција путем права прече куповине вршио се путем уписница код Агента друге емисије. Право прече куповине искорио је један акционар, те је откупљено 181.995.006 редовних акција односно 64,9982% од укупног броја емитованих редовних акција. У складу са чланом 39. став (6) Закона о тржишту хартија од вриједности ("Сл. гласник РС", бр. 92/2006, 34/2009, 8/2012 - одлука УС, 30/2012, 59/2013, 86/2013 - одлука УС, 108/2013, 4/2017, 63/2021 и 11/2022), Надзорни одбор Емитент НО-3011-VII/4 дана 14.04.2022. године и окончао даљу продају емитованих акција. Рјешењем комисије за ХОВ од 15.04.2022. године број 01-УП-31-94-10/22, емисија је проглашена успјешном и уписана у Регистар. Емисија је окончана 19.04.2022. године уписом 181.995.006 акција Рјешењем бр 01-7000/22 Централног регистра ХОВ а.д. Бањалука. Пошто је Предузеће емитовало 280.000.000 редовних (обичних) акција, номиналне вриједности 1,00 КМ по акцији, а продајна цијена је износила 0,46 Км по акцији, настао је емисиони губитак (дисажио) у износу од 98.004.994 КМ. На дан 31.12.2022. године укупан број акција Предузећа износи 567.159.202.

Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембра 2022. године у укупном износу од 3.573.081 БАМ ставку капитала, као позитивни ефекат свођења примљеног бескаматног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 31).

Законске резерве

Законске резерве, на дан 31. децембар 2022. године исказане у укупном износу од 7.828.902 КМ, представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала. Скупштина акционара је 15. новембра 2019. године донијела одлуку (СА-8489-Г/14) да Друштво изврши расподелу добити из 2018. године, и у корист законских резерви и то 5% добити из наведене добити или у износу од 276.550 КМ. У току 2020. године није било расподеле добити из ранијих година већ је Скупштина акционара усвојила приједлог Одлуке о покрићу губитка из 2019. године број СА-7387-Г/14 од 04.12.2020. године у износу од 13.067.474,51 КМ па самим тим ни расподеле у корист законских резерви. Надзорни одбор МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње донио је Одлуку број НО-ЛХ-9-1/20 од 02.09.2021. године о расподели оставрене добити по зависним предузећима или о покрићу губитка и то у корист законских резерви у висини 5% остварене добити након опорезивања што износи 6.023 КМ. Одлуком Скупштине акционара број СА-10459-Г/12 од 20.12.2022. године извршено је повећање законских резерви по основу расподеле добити из 2021. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

29. КАПИТАЛ (наставак)

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 0,00 КМ Скупштина акциона на 1. ванредној сједници одржаној дана 21.12.2022. године донијела Одлуку број СА-10492-I-B/3 о измјенама и допунама Статута Предузећа којом се прецизира укидање статутарних резерви формираних на основу члана 11. Правилника о начину и роковима вршења процјене вриједности појединих позиција биланса стања правних лица („Службени гласник РС“ број 9/03) у износу од 161.571.305,55 КМ и њихов пренос на conto осталих резерви, као и укидање статутарних резерви формираних расподјелом добити тј 3% из добити и њихов пренос на нераспоређену добит ранијих година у износу од 1.111.769,11 КМ. На 2. ванредној скупштини акционара одржаној 30.12.2022. године, донешена је Одлука о покрићу емисионој губитка насталог 2. редовном емисијом акција.

Остале резерве

Као што је појашњено у одјељку статутарне резерве, остале резерве настале су преносом статутарних резерви формираних на основу члана 11. Правилника о начину и роковима вршења процјене вриједности појединих позиција биланса стања правних лица („Службени гласник РС“ број 9/03). Након провођења одлуке скупштине акционара о покрићу емисионог губитка, остале резерве на дан 31.12.2022. године износе 63.294.002 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2022. године износе 312.631.553 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	2.564.827	882.592
- судске спорове	5.345.496	1.493.337
- Анекс Г споразума о сукцесији	1.608.401	-
	9.518.724	2.375.929

Предузеће је у току 2022. године извршило резервисања:

- за бенефиције запослених према актуарској процјени у износу од 353.057 КМ
- за бенефиције запослених према Колективном уговору у износу од 1.496.104 КМ
- за судске спорове у износу од 4.000.443 КМ
- за рјешавање питања из Анекса Г Споразума о сукцесији у износу од 1.608.401 КМ

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

	Судски спорови	Анекс Г Споразума о сукцесији	Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања
Стање, 1. јануар 2021. године	2.413.006	-	871.953
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(919.669)	-	(109.437)
Исплата у току године	-	-	-
Резервисања у току године на терет трошкова	-	-	120.076
Стање, 31. децембра 2021. године	1.493.337	-	882.592
Стање, 1. јануар 2022. године	1.493.337	-	882.592
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(148.284)	-	(166.925)
Исплата у току године	-	-	-
Резервисања у току године на терет трошкова	4.000.443	1.608.401	1.849.160
Стање, 31. децембра 2022. године	5.345.496	1.608.401	2.564.827

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0,4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 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.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користио права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 30. јуни 2021. године од надлежних органа и организација. Отпремнине приликом одласка у пензију се исплаћују у складу са Колективним уговором ЕРС-а, по коме је Предузеће обавезно да запосленима приликом одласка у пензију исплати 3-6 просјечних плата након опорезивања радника остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца – 3 плате,
 - од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца – 4 плате,
 - од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца – 5 плате,
 - преко 15 година радног стажа код Послодавца – 6 плате.
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>		
Комерцијална банка ад Бања Лука	1.763.477	3.827.051
АТОС банка, МФ банка и Нова банка	28.000.000	28.000.000
„Sparkasse bank“ д.д. БиХ	10.000.000	10.000.000
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње (напомена 37)	6.310.287	6.004.079
	<u>46.073.764</u>	<u>14.275.221</u>
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW) 2	2.534.539	2.534.539
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	93.054	111.549
	<u>2.627.593</u>	<u>2.646.088</u>
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	<u>(3.298.432)</u>	<u>(2.755.023)</u>
	<u>45.402.925</u>	<u>47.722.195</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0,75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-1272-XXXII/26 од 24.02.2017. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 10.000.000 КМ). Обавјештење о набавци број 1387-1-2-120-3-80/17 објављено је на порталу јавних набавки 26.04.2017. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 31/17 од 28.04.2017. године. Одлуком Комисије за набавку број 4579-2 од 13.06.2017. године као најповољнији понуђач изабрана је „Комерцијална банка“ ад Бања Лука са каматном стопом 2,75% и ефективном каматном стопом од 2,79%. Почетак отплате је 01.07.2018. године, а датум прве рате 01.08.2018. године. Кредит је узет са грејс периодом од годину дана. Износ мјесечног анuitета је 178.578 КМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2021. године је 1.763.477 КМ. Друштво је покренуло поступак јавне набавке банкарских услуга - кредит Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-6729-2 од 12.09.2019. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 28.000.000 КМ) за завршетак радова на бетонској облози тунела ФП-АБ. Обавјештење о набавци број 385-1-2-198-8-95/20 објављено је на порталу јавних набавки 25.09.2020. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ. Одлуком Комисије за набавку број 01-2323-10/20 од 22.12.2020. године као најповољнији понуђач изабран је Конзорцијум „Сбер банка“ а.д. Бања Лука, МФ банка а.д. Бања Лука и Нова банка а.д. Бања Лука са каматном стопом 4,40% + 6 мјесечни ЕУРИБОР. Почетак отплате је 29. децембар 2021. године, а датум прве рате 30. јун 2024. године. Кредит је узет са грејс периодом 36 мјесеци. Износ мјесечног анuitета је 386.773 КМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2022. године је 28.000.000 КМ. Набавка банкарских услуга је обављена преко Уговора о налогу са МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње. Друштво је покренуло поступак јавне набавке банкарских услуга - кредит Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-799 од 09.02.2021. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 28.000.000 КМ) израду доводног тунела за ХЕ „Дабар“. Обавјештење о набавци број 1387-1-2-61-3-42/21 објављено је на порталу јавних набавки 14.04.2021. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 23/21 од 16.04.2021. године. Одлуком Комисије за набавку број 3672 од 01.06.2021. године као најповољнији понуђач изабрана је „Sparkasse bank“ д.д. БиХ са каматном стопом 4,20% + 6 мјесечни ЕУРИБОР. Почетак отплате је 23. август 2021. године, а датум прве рате 15. новембар 2023. године. Кредит је узет са грејс периодом 24 мјесеци. Износ мјесечног анuitета је 122.458 КМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2022. године је 9.823.470 КМ.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг				
Електропривреда				
Републике Српске				
Матично предузеће а.д.				
Требиње	-	-	6.310.287	6.004.079
	-	-	6.310.287	6.004.079
Дугорочни кредити у земљи и иностранству:				
Комерцијална банка ад				
Бања Лука	1.763.477	2.063.574	-	1.763.477
Сбер банка, МФ банка и				
Нова банка				
(синдицирани кредит)	-	-	28.000.000	28.000.000
Kreditstalt Fur				
Wiederaufbau (KFW II)	1.333.333	666.667	1.201.205	1.867.872
Међународна асоцијација				
за развој				
(IDA) 41970	25.092	24.782	67.963	86.767
„Sparkasse bank“ д.д. БиХ	176.530	-	9.823.470	10.000.000
	3.298.432	2.755.023	39.092.638	41.718.116
Укупно	3.298.432	2.755.023	45.402.925	47.722.195

Дугорочни кредит од повезаног правног лица

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2022. године износи 6.310.287 КМ односи се на дугорочни кредит од Матичног предузећа а.д. Требиње, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, у укупном износу од 21.700.000 КМ. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим преузима удио Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 КМ. Удио се купује по номиналној цијени од 9.300.000 КМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 КМ, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (Друштво) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 КМ, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Обзиром да је Друштву одобрено наведено одложено плаћање обавеза по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење примљеног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 3.573.081 КМ, признало као дио Осталог капитала (напомена 29), обзиром да се ради о трансакцији између матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успјеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

32. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Разграничени приходи по основу примљених донација	974.549	996.847
Свођење кредита на фер вриједност	132.682	137.890
	<u>1.107.231</u>	<u>1.134.737</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 996.846 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

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

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	1.019.142	316.017	1.335.159
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.295)	-	(22.297)
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(178.127)	(178.127)
Резервисања у току године	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	996.847	137.890	1.134.735
Стање, 1. јануар 2022. године	996.847	137.890	1.134.737
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.298)	-	(22.298)
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(5.208)	(5.208)
Резервисања у току године	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	974.549	132.682	1.107.231

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

33. ОСТАЛЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Остале финансијске обавезе	-	1.000.000
	<u>-</u>	<u>1.000.000</u>

Остале финансијске обавезе односе се на Уговор о краткорочној позајмици број 8479 од 03.12.2021. године узету од ХЕ „Дабар“. Позајмица је у потпуности враћена у току 2022. године.

34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	4.733	15.680.163
Добављачи - повезана правна лица (напомена 37)	111.719	430.664
Добављачи у земљи	7.228.933	9.304.804
Добављачи у иностранству	777.425	187.512
	<u>8.122.810</u>	<u>25.603.143</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2022. године износе 7.228.933 КМ, највећим дијелом у износу од 3.291.329 КМ се односе на обавезе према предузећу „Херц Градња“ доо Билећа за извршене грађевинске радове, „Херцеговинапутеви“ а.д. Требиње у износу 388.431 КМ за услуге одржавања путева, потом „Монет брокер“ а.д Бањалука у износу 350.720 КМ за посредовање током II емисије редовних акција.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2022. године износе 777.425 КМ, највећим дијелом, у износу од 381.848 КМ се односе на обавезе према предузећу „Advansys engineering“ доо Загреб за замјену система побуде на генератору ХЕТ 1, „Turbing“ доо Карловац сервисирање серво мотора агрегата ХЕТ 1.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2022. године је био 68 дана (2021. година – 129 дана).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Остале обавезе из специфичних послова-повезана правна лица (напомена 37)	4.166.710	1.719.603
Обавезе за нето зараде	399.475	598.541
Обавезе за нето накнаде зарада	444.933	210.161
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	69.522	53.396
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	467.352	494.328
Обавезе за дивиденде	1.137.718	1.137.718
Обавезе према запосленима	110.321	126.486
Обавезе за камате	76.479	15.317
Остале обавезе	71.238	17.123
Обавезе за накнаде које терете трошкове	1.199.494	939.129
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	37.700	558.818
Разграничени обрачунати трошкови	55	-
Обавезе по основу ПДВ-а	951.773	231.884
	9.132.769	6.102.504

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2022. године износе 1.199.494 КМ, највећим дијелом, у износу од 687.213 КМ, се односе на обавезе за редовну концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката Граду Требињу за мјесец новембар и децембар 2022. године и општини Билећа за мјесец новембар и децембар 2022. године ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење електроенергетских објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије. Такође, значајан износ представљају и накнада за коришћење или загађивање вода које износе 158.107 КМ. Накнаде за коришћење и загађивање вода уређене су на основу чланова 178, 189, 193. став 1 Закона о водама (Службени гласник РС број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) којим се предвиђа плаћање 0,001 КМ за сваки произведени киловат-час електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2022. године износе 951.773 КМ и односе се на обавезе за порез на додату вриједност по мјесечној пореској пријави за децембар 2022. године.

Обавезе из специфичних послова представљају пословне односе Предузећа и МХ ЕРС по основима:

- Обавезе за накнаде за обновљиве изворе енергије;
- Обавезе по кредитима у којима МХ ЕРС наступа за име Предузећа;
- Обавезе за секундарну и терцијалну регулацију.

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу 844.408 КМ односе се на нето обавезе према запосленим за мјесец децембар 2022. године. Обавезе за зараде и накнаде зарада – порез и доприноси на лична примања у износу 69.522 КМ и 467.352 КМ односе се на обавезе према Пореској управи РС за мјесец децембар 2022. године по основу плата и осталих личних примања. Поменуте обавезе су уредно измирене у првим мјесецима 2023. године.

Значајни је смањење ставке остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине односи се на испуњавање обавеза према Пореској управи Републике Српске за Републички фонд солидарности за поплаве из 2014. године. Записником о provedеној теренској контроли број 06/1.01/0302-456.3-7500/2017 од 17.09.2018. године утврђена је обавеза Предузећа у износу 719.734 КМ и то:

- Накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 565.146 КМ;
- Обавеза за добит правних резидената Републике Српске у износу 3.271 КМ;
- Камате за накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 150.047 КМ
- Камате за накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 1.242 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

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

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)

Рјешењем Пореске управе Републике Српске број 06.05/411-85-4/19 од 12.12.2019. године Предузеће је репрограмило наведене обавезе на 12 једнаких мјесечних рата. Због глобалне пандемије „COVID-19“ и проглашења ванредне ситуације у Републици Српској а Рјешењем број 06.05/411-85-6/19 од 08.12.2020. године омогућено је продужење рока за измирење пореској дуга. У току 2021. године није било плаћања по основу Репрограма док је Предузеће у јануару 2022. године поднијело захтјев пореској Управи РС за затварањем Репрограма са авансне уплате на шифру прихода 722468/006 (накнадне за потопљено земљиште). Рјешењем Пореске управе Републике Српске број 06/1.08/0704-453.1-2179/2022 од 02.03.2022. године, одобрен је наведени захтјев чиме су испуњење обавезе према Републичком фонду солидарности за поплаве из 2014. године,

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Станови додијељени радницима	922.952	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.812.071	66.812.071
Неупотребљиве залихе	4.399	4.400
Примљене гаранције	34.800.809	34.586.742
Дате гаранције	479.804	479.804
	103.020.035	102.805.968

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2022. године износе 66.812.071 КМ, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године, станови додијељени радницима у износу 922.952 КМ, примљене гаранције у износу 34.800.809 КМ које је Друштво примили као осигурање за уредно извршење уговорених послова као и дате гаранције у износу 479.804 КМ (Репрограм дуга према Пореској управи Републике Српске) и залихе 4.400 КМ. У току 2019. године Друштво је донијело одлуку да се енергетски трансформатор 40/40/27 MVA напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV (TS – тронамотни) у вриједности 525.303,88 КМ, на дан 31.12.2019. године, унесе у пословне књиге Предузећа кроз ванбилансу евиденцију. Поменути Трансформатор је вођен као инвестиција у току са степеном готовости 89,13% и у 2018. години је искижен из пословних књига Предузећа и стављен на лицитацијску продају. У току 2019. године, одржана је лицитација која није успјела и из тих разлога одлуком Управе наведени Трансформатор се поново укњижава као ванбилансно средство. Управа Предузећа је Одлуком број 6305 од 21.10.2020. године прихватила приједлог Извјештаја Комисије за за лицитацију број 6271-1 од 20.10.2020. године и склопило Уговор о продају расходоване, застарјеле и отписане имовине Предузећа (енергетски трансформатор 40/40/27 MVA напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV; TS – тронамотни) број 6372 од 23.10.2020. године са „Сировина комерц“ доо Требиње у вриједности 10.350 КМ.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

	Напомена	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		84.701.690	57.326.248
<i>Остали пословни приходи</i>	7		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		1.940.690	954.126
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	22
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	422
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		13.419	13.419
		1.954.109	967.989
<i>Приходи камата</i>	14		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	1.654.623
Укупно приходи		92.048.429	59.948.860
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>	8		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(475.048)	(431.405)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(5)	-
Електрохерцеговина а.д. Требиње		-	(23.022)
		(475.053)	(454.427)
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и остали нематеријални трошкови</i>	12		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	(1.111.369)
		-	(1.111.369)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

Трошкови производних услуга	10		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(3.030.796)	(291.220)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(19.993)	(56.880)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(23.871)	
		(3.074.660)	(348.100)
Трошкови накнада за обновљиве изворе енергије	13		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	(14.712)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(22.066)	(667)
		(22.066)	(15.379)
Нематеријални трошкови	12		
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(33)	-
		(33)	-
Расходи камата	14		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(306.208)	(331.664)
		(306.208)	(331.664)
Укупно расходи		(3.878.020)	(2.260.939)
Приходи, нето		88.170.409	57.687.921
Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова Надзорног одбора		(308.283)	(242.671)

Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 КМ се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 12). У току 2022. године новим Уговором о МЕО ови трошкови нису предвиђени.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напомена	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
<i>Потраживања од купаца за електричну енергију</i>	24		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		6.908.981	-
<i>Потраживања из специфичних послова</i>	25		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		575.394	-
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		-	3.886
Укупно потраживања		7.484.375	3.886
ПАСИВА			
<i>Обавезе према добављачима и примљени аванси</i>	34		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	(15.680.163)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		23.392	(40.833)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		1.806	(53.845)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		86.521	(335.985)
		(111.719)	(16.110.826)
<i>Дугорочни кредити</i>	31		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(6.310.287)	(6.004.079)
		(6.310.287)	(6.004.079)
<i>Остале финансијске обавезе</i>	33		
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		-	(1.000.000)
		-	(1.000.000)
<i>Остале обавезе из специфичних послова</i>	35		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(4.166.710)	(1.719.603)
		(4.166.710)	(1.719.603)
Укупно обавезе		(10.588.716)	(24.834.508)
Обавезе, нето		(3.104.553)	(24.830.622)

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор

М.П.

Дипломирани економиста
Слободан Чомић
извршни директор
за економско-финансијске послове

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

38. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Добитак/(Губитак) обрачунског периода	23.816.045	5.996.848
Просјечан пондерисан број издатих акција	<u>514.247.846</u>	<u>385.164.196</u>
Зарада/губитак по акцији	<u>0,046312</u>	<u>0,015696</u>

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2022. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 10.410.003,26 КМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу Породичног добра "Лела", Равно за накнаду штете у износу од 4.315.080,60 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару) и код истог тужиоца за накнаду штете у износу од 2.216.200 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини), по основу тужбе физичког лица Вукић Драгана за накнаду штете у износу од 1.636.415 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини). Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 5.345.496 КМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2022. години, Друштво је извршило резервисања за судске спорове у износу 3.930.763 КМ (напомена 30) на основу процјене Комисије за процјену судских спорова, а извршено је укидање резервисања у износу од 148.284 КМ по основу искориштених резервисања.
- б) Друштво користи дио хидроакумулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потопљено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе насљеднице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети. Друштво је у току 2022. године извршило резервисање финансијских средстава у износу од 1.608.401 КМ за рјешавање наведене проблематике на основу Закона о концесијама Републике Српске.
- в) Друштво на дан 31. децембра 2022. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 34.800.809 КМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на гаранције примљене од Министарства финансија РС у износу 30.400.000,00 КМ везано за кредите за завршетак радова на бетонској облози тунела и израду доводног тунела за ХЕ „Дабар“ и конзорцијума „Херц Градња“ доо Билећа у износу 3.959.846,53 КМ везано завршетак радова на бетонској облози тунела.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

39.1 Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал.

Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напмени 31, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

39.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Задуженост а)	48.701.357	51.477.218
Готовина и готовински еквиваленти	13.277.886	28.760.302
Нето задуженост	35.423.471	21.716.916
Капитал б)	1.035.840.447	928.306.700
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,034	0,023

а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.

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

39.1.2. 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 напмени 3 ових финансијских извјештаја.

39.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	2.568.621	4.451.594
Краткорочни финансијски пласмани	51.930	119.068
Потраживања од купаца	6.953.692	58.530
Остала потраживања	2.416.138	8.987
Готовина и готовински еквиваленти	13.277.886	28.760.302
	25.268.267	33.398.481
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	45.402.925	47.722.195
Текућа доспијећа дугорочних кредита	3.298.432	2.755.023
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	1.000.000
Обавезе према добављачима	8.122.810	25.603.143
Остале обавезе	9.132.769	6.102.504
	65.956.936	83.182.865

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

39.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2022. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

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 EUR = 1.95583 KM). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	1.605.881	1.579.001	977.653	327.617
SDR	-	-	25.697	36.081
USD	-	-	-	-
RSD	59.063	113.366	-	12.638

(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.

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

38.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

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

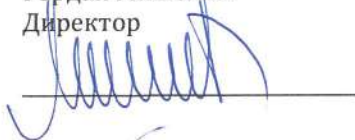
43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након 31. децембра 2022. године – датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје други значајни догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

У Требињу,
Дана 28.02.2023. године

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор



Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове

