

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

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

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

САДРЖАЈ

Страна

Консолидовани финансијски извјештаји:

1.	Консолидовани Биланс успјеха	2
2.	Консолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	3
3.	Консолидовани Биланс стања	4
4.	Консолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	5
5.	Консолидовани Биланс токова готовине	7
6.	Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	6-60

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе, производа и услуга	6	90.231.101	57.446.963
Остали пословни приходи	7	3.073.824	2.651.477
		93.304.925	60.098.440
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	8	(1.175.695)	(801.926)
Трошкови горива и енергије	8	(2.117.263)	(1.351.139)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	9	(22.241.462)	(21.294.242)
Трошкови производних услуга	10	(6.552.724)	(5.001.510)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(25.614.121)	(17.764.214)
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	12	(3.559.764)	(3.236.118)
Трошкови пореза и доприноса	13	(6.535.523)	(7.325.805)
		(67.796.552)	(56.774.954)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		25.508.373	3.323.486
Финансијски приходи	14	74.093	1.727.092
Финансијски расходи	14	(2.736.462)	(828.882)
		(2.662.369)	898.210
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		22.846.004	4.221.696
Остали приходи	15	325.331	1.148.406
Остали расходи	16	(1.696.685)	(170.091)
		(1.371.354)	978.315
Приходи по основу усклађивања вриједности имовине	17	-	-
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине	17	(118.810)	(3.389)
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине		(118.810)	(3.389)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика	18	55	58.766
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика	18	(285)	-
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		21.355.610	5.255.388
Порез на добитак:	19		
- текући порез на добитак		-	-
- одложени порески приходи		336.281	304.263
- одложени порески расходи		(2.820.857)	(2.306.016)
		(2.484.576)	(2.001.753)
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		18.871.034	3.253.635
ЗАРАДА/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	39	0,036696	0,008447

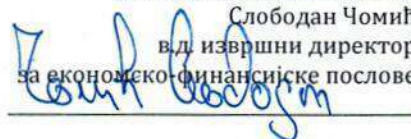
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

Потписано у име Групе:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор




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



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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2022. године

	Напомена	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
СТАЛНА СРЕДСТВА			
Нематеријална средства	20	37.404.819	35.564.898
Некретнине, постројења и опрема	20	962.323.836	940.372.442
Инвестиционе некретнине	20	18.202.022	2.486.800
Биолошка средства	20	123.866	123.866
Дугорочни финансијски пласмани	21	10.353	5.779
Остала дугорочна средства и разграничења	22	2.558.268	4.445.815
Одложена пореска средства	19 в)	4.421.282	5.773.133
		1.025.044.446	988.772.733
ОБРТНА СРЕДСТВА			
Залихе	23	2.125.617	1.995.627
Потраживања од купаца	24	6.953.692	54.644
Остала потраживања	25	2.459.344	56.438
Краткорочни финансијски пласмани	26	60.051.930	119.068
Готовина и готовински еквиваленти	28	16.306.295	30.069.680
Порез на додату вриједност	29	-	576.951
Краткорочна разграничења	30	702.573	2.636.894
		88.599.451	35.509.302
Билансна актива		1.113.643.897	1.024.282.035
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
	31		
Акцијски капитал		567.159.202	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Статутарне резерве		-	162.374.410
Остале резерве		63.294.002	-
Ревалоризационе резерве		312.864.643	318.111.029
Законске резерве		7.828.902	7.314.461
Нераспоређени добитак, губитак до висине капитала		61.234.200	36.828.118
		1.015.954.030	913.365.295
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	32	9.565.798	2.412.188
Дугорочни кредити	33	45.402.925	47.722.195
Разграничени приходи и примљене донације	34	1.107.231	1.134.737
Одложене пореске обавезе	19 в)	19.153.723	18.020.998
		75.229.677	69.290.118
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	33	3.298.432	5.380.023
Обавезе из пословања	35	9.858.151	29.352.676
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	36	9.303.607	6.893.923
		22.460.190	41.626.622
Билансна пасива		1.113.643.897	1.024.282.035
Ванбилансна евиденција	37	502.238.643	120.971.055

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

КОНСОЛИДОВАНИ 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	3		4	5		6	7	8
Стање, 1. јануар 2021. године	385.164.196	3.573.081	-	7.308.438	162.370.796	-	322.462.427	29.232.720	910.111.658
Ефекти исправке грешака							(8.188.001)	2.397.540	(5.790.461)
Поново исказано стање на 1. јануар 2021. године	385.164.196	3.573.081	-	7.308.438	162.370.796	-	314.274.426	31.630.260	904.321.197
Нето добитак/(губитак) текуће године	-	-	-	-	-	-	-	3.253.635	3.253.635
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	-	-	-	-	3.836.603	1.953.860	5.790.463
Расподела добити:									
- резерве	-	-	-	6.023	3.614	-	-	(9.637)	-
Стање, 31. децембар 2021. године	385.164.196	3.573.081	-	7.314.461	162.374.410	-	318.111.029	36.828.118	913.365.295
Нето добитак/(губитак) текуће године	-	-	-	-	-	-	-	18.871.034	18.871.034
Остали укупан резултат за годину/ Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	-	-	-	-	(5.000.450)	5.000.450	-
Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	181.995.006	-	(98.277.303)	-	-	-	-	-	83.717.703
Други облици расподеле добити и покрива губитка/ Рекласификација статутарних резерви	-	-	98.277.303	-	(162.683.075)	63.294.002	-	-	(1.111.770)
Расподела добити:									
- резерве	-	-	-	514.441	308.665	-	-	(823.106)	-
Остале промјене	-	-	-	-	-	-	(245.936)	1.357.704	1.111.768
Стање, 31. децембар 2022. године	567.159.202	3.573.081	-	7.828.902	-	63.294.002	312.864.643	61.234.200	1.015.954.030

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

КОНСОЛИДОВАНИ 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	84.637.555	78.853.933
Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	8.951	-
Приливи по основу премија, субвенција, дотација и слично	35.419	-
Остали приливи из редовног пословања	6.277.940	1.188.340
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	(38.315.066)	(27.918.751)
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	(678.287)	-
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(23.153.245)	(22.010.586)
Одливи по основу камате	(1.024.281)	(263.383)
Одливи по основу осталих пословних активности	(5.429.428)	(14.555.362)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	22.359.558	15.294.191
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи/(одливи) по основу продаје сталних средстава намјењених продаји	213.238	-
Приливи/(одливи) по основу краткорочних финансијских пласмана	16.276	23.706
Остали приливи из активности финансирања	178.060.792	-
Приливи од камата	3.646	7.024
Одливи по основу повећања удјела	-	-
Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	(55.990.133)	(14.970.063)
Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	(57.811)	-
Остали одливи из активности финансирања	(237.435.602)	-
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	(115.189.594)	(14.939.333)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу повећања основног капитала	83.717.703	-
Приливи по основу дугорочних кредита	-	38.000.000
Остали привили из активности финансирања	69.680	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	(1.625)
Одливи по основу дугорочних кредита	(4.688.574)	(6.175.130)
Одливи по основу краткорочних кредита	-	(2.500.000)
Остали одливи из активности финансирања	(32.161)	(35.961)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	79.066.648	29.287.284
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	(13.763.388)	29.642.142
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	3	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	30.069.680	427.538
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	16.306.295	30.069.680

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

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Група) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Групе је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака 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. Група 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 Група је запошљавало 677 радника (31. децембра 2021. године је имало 719 радника).

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

На дан 31. децембра 2022. године Група у већинском власништву (100%) има зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње (напомена 21).

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

2.1 Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње консолидоване финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње и ХЕ „Дабар“ д.о.о. Требиње и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2 Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

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

Консолидовани финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Групе. 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, Група 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.

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

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

Финансијски извјештаји Групе су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21 и 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 59/22).

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

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

2.3 Функционална валута и валута презентација

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

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

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.

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

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").

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 Групе 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 Групу, 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 Групу.

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

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

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

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

в) На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи 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 Групе 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 Групе у периоду иницијалне примјене.

2.5. Упоредни подаци

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

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

2.6. Сталност пословања

Група саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања.

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

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

3.4. 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, Група је, у току 2020. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Групе са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошkovног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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 успеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успеха.

Међутим, 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 успеха 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 Групе 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 успеха Групе.

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 усљед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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:

	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 Групе 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 процијењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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 Групе сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања Групе.

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.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

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, Група 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. Група 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, Група 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, Група 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 и број 1/17), 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.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Опорезивање (наставак)

Текући порез на добитак (наставак)

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.

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 Група уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Група 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 Група испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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

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

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Група, 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 обезвјеђење.

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у страниој 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 Група има позитивну намјеру и могућност да их чува до доспијећа, класификују се као имовина у посједу до доспијећа. Евидентирају се по трошку амортизације користећи методу ефективне каматне стопе, умањеном за умањење вриједности, са приходом који се признаје на бази ефективног прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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)

Умањења финансијске имовине

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 Групе 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.

Престанак признавања финансијске имовине

Група 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 Група не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Група 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 Група испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 Групе 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 успјеха, у периоду у коме су настали.

3.17. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Група 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 Групе, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

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

3.18. 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 обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег 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.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (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 послје 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:

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 индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Групе сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Групе, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Групе, као и на резултате његовог пословања.

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Обезвјерење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Групе анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвјерење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјерења. 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 услијед 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 губитци могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Групе 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 Групе 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 Групе, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. КОРЕКЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства оптимизацију релевантност и поузданост финансијских извјештаја ентитета и упоредивост финансијских извјештаја самог ентитета са онима из претходних периода, као и њихова упоредивост са финансијским извјештајима других ентитета. У току 2021. године, Група је сагласно својим рачуноводственим политикама извршило процјену фер вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине. Ефекти процјене нису књижени кроз биланс успјеха већ кроз капитал, због чега је мишљење независног ревизора било са резервом. У финансијским извјештајима за 2022. годину, Група 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 РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 38)	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 производа и услуга, који у 2022. години износе 90.094.320 КМ у потпуности се односе на Матично друштво. Друштво 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 балансираних 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.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

6.1. Остварена производња по мјесецима:

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

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 Чаплина	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 конто 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	214.512	344.763
Приходи од закупнина	178.874	170.420
Приходи од премија и субвенција	7.933	8.462
Остали пословни приходи	11.400	-
Остали пословни приходи – помоћне услуге (напомена 38)	1.940.690	954.126
	3.073.824	2.651.477

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 остварених 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 надоле	Ангажована енергија терцијалне регулације надоле - 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 конто остали пословни приходи – помоћне услуге, али се количина испоручене енергије укључује у обрачун ЕЕ биланс.

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови материјала	(1.175.695)	(801.926)
Укупно трошкови материјала	(1.175.695)	(801.926)
Трошкови воде	(220.817)	(184.377)
Трошкови горива	(1.207.717)	(618.868)
Трошкови електричне енергије	(92.355)	(5.673)
Трошкови електричне енергије - ППЛ	(596.374)	(542.221)
Укупно трошкови горива и енергије	(2.117.263)	(1.351.139)
	(3.292.958)	(2.153.065)

Трошкови материјала у износу од 1.175.695 КМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (655.363 КМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (192.499 КМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (34.239 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 ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто зараде и накнаде зарада	(17.922.746)	(17.456.315)
Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и директор интерне ревизије	(164.622)	(159.798)
Регрес за коришћење годишњег одмора	(1.098.463)	(1.149.667)
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, уговор о дјелу	(23.888)	(4.366)
Трошкови и дневнице за службено путовање	(318.392)	(188.818)
Трошкови исхране радника	(1.817.147)	(1.640.860)
Накнаде за превоз радника	(77.415)	(77.738)
Отпремнине и јубиларне награде	(389.784)	(340.475)
Остали лични расходи	(429.005)	(276.205)
	(22.241.462)	(21.294.242)

Трошкови бруто зарада у 2022. години износе 17.922.746 КМ и мањи су за 466.431 КМ у односу на претходну годину због пораста цијене рада на нивоу система ЕРС (Закључак Колегија директор 01-307-1/22). Матично друштво је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институцији. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује матично друштво 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). Матично друштво 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). Топли оброк исплаћен у 2022. години износи 13,14 КМ (бруто износ) по дану, док је током 2021. године исплаћен у износу 11,86 КМ (бруто износ) по дану.

Преглед бруто плата запослених

Мјесец	Нето плата	Допринос за ПИО (БЗ x 18,5%)	Допринос за здравствено осигурање (БЗ x 12,0%)	Допринос за заштиту радника од незапослености (БЗ x 0,6%)	Допринос за дјечју заштиту (БЗ x 1,7%)	Допринос за ДПФ	Укупно доприноси	Порез	Маса исплаћених бруто плата за период I-XII 2021.	Број радника	Просјечна плата након опорезивања	Просјечна бруто плата
1	2	3	4	5	6			7	8	9	10	11
Јануар	1.006.949	287.350	158.430	9.320	26.405	17.280	498.785	67.697	1.573.431	702	1.507	2.355
Фебруар	965.122	274.750	151.484	8.911	25.247	17.220	477.610	62.343	1.505.075	699	1.492	2.319
Март	930.026	264.821	146.009	8.588	24.335	16.620	460.373	60.323	1.450.722	671	1.476	2.324
Април	952.977	271.655	149.777	8.811	24.963	16.620	472.101	63.475	1.488.553	670	1.463	2.378
Мај	952.043	271.560	149.724	8.807	24.954	16.560	471.605	63.411	1.487.059	668	1.447	2.379
Јуни	923.041	262.759	144.872	8.522	24.145	16.560	456.859	59.589	1.439.488	670	1.429	2.324
Јули	939.520	267.624	147.555	8.680	24.593	16.560	465.011	61.255	1.465.785	676	1.412	2.350
Август	942.709	268.606	148.095	8.712	24.683	16.500	466.598	61.725	1.471.031	676	1.394	2.385
Септембар	953.223	271.797	149.855	8.815	24.976	16.470	471.915	63.118	1.488.255	675	1.375	2.362
Октобар	1.020.770	292.198	161.103	9.477	26.851	16.380	506.177	72.032	1.598.979	673	1.367	2.463
Новембар	949.070	270.441	149.108	8.771	24.851	16.350	469.521	62.608	1.481.199	672	1.350	2.359
Децембар	944.098	269.028	148.329	8.725	24.722	16.350	467.153	61.912	1.473.163	672	1.334	2.356
Маса исплаћених бруто плата након опорезивања I-XII 2022.	11.479.548	3.272.589	1.804.341	106.139	300.725	199.470	5.683.708	759.488	17.922.740	677	1.427	2.364

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	(358.632)	(294.282)
Трошкови услуга одржавања	(869.701)	(1.201.911)
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица (напомена 38)	(69.706)	(82.212)
Трошкови закупнина	(54.922)	(33.119)
Трошкови рекламе и пропаганде	(510.200)	(351.628)
Трошкови производних услуга	(1.352.036)	(2.628.370)
Трошкови производних услуга од повезаних правних лица (напомена 38)	(3.030.796)	(291.220)
Трошкови комуналних услуга	(61.952)	(61.781)
Трошкови уговора о дјелу	(234.573)	(16.081)
Трошкови осталих услуга	(10.206)	(40.906)
	(6.552.724)	(5.001.510)

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 а.д. 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	(18.213.977)	(17.633.551)
Укупно трошкови амортизације	(18.213.977)	(17.633.551)
Резервисања за судске спорове	(3.930.763)	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	(364.876)	(130.663)
Остала дугорочна резервисања	(3.104.505)	-
Укупно трошкови резервисања	(7.400.144)	(130.663)
	(25.614.121)	(17.764.214)

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

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БЕЗ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	(831.188)	(618.922)
Трошкови репрезентације	(252.891)	(189.595)
Трошкови премија осигурања	(66.316)	(50.629)
Трошкови платног промета	(54.822)	(85.213)
Трошкови чланарина	(26.825)	(24.120)
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 38)	-	(1.111.369)
Остали нематеријални трошкови	(2.327.722)	(1.156.270)
	(3.559.764)	(3.236.118)

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 831.188 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 2.327.722 КМ а првенствено се односе на трошкове социјалног збрињавања радника, 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	(268.218)	(246.999)
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	(4.398.263)	(5.008.992)
Регулаторна накнада	(121.918)	(134.051)
Трошкови обновљивих извора енергије (напомена 38)	(27.078)	(19.912)
Порез по одбитку за страног лице, остали порези и доприноси	(314.970)	(370.439)
	(6.535.523)	(7.325.805)

Од 01.04.2018. године престао је да важи Закону 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.

14. **ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ)**

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи		
Приходи од повезаних правних лица (напомена 38)	-	1.654.623
Приходи од камата	3.675	5.247
Позитивне курсне разлике	3	1.653
Остали финансијски приходи	70.415	65.569
	74.093	1.727.092
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица (напомена 38)	(306.208)	(331.664)
Расходи камата	(1.121.673)	(409.540)
Негативне курсне разлике	(1.786)	(375)
Остали финансијски расходи	(1.306.795)	(87.303)
	(2.736.462)	(828.882)
	(2.662.369)	898.210

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	167.929	112.305
Приходи од укидања разграничених 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	6.316	6.999
	325.331	1.148.406

16. **ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Неотписана вриједност расходованих НПО	(83.426)	(139.932)
Неотписана вриједност расходованих алата и инвентара	(12.755)	(4.053)
Мањак према попису	-	(597)
Накнада штете трећим лицима	(1.582.394)	(6.935)
Трошкови спорова	(12.104)	(5.283)
Отпис залиха	(3.648)	(6.741)
Трошкови за казне и преступе	(1.809)	-
Остали расходи	(549)	(6.550)
	(1.696.685)	(170.091)

Накнада штете трећим лицима односи се на накнаду штете по Уг.бр. 434-18/16 клаузула 20-потраживања

17. ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ 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)
	(118.810)	(3.389)

18. ПРИХОДИ/РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи		
Приходи исправке грешака из ранијих година	55	58.766
	55	58.766
Расходи		
Расходи од исправке грешака из ранијих година	(285)	-
	(285)	-
	(230)	58.766

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

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески приходи периода	336.281	304.263
- ефекат повећања одложених пореских средстава	336.281	-
Одложени порески расходи периода	(2.820.857)	(2.306.016)
- ефекат смањења одложених пореских средстава	(2.797.535)	-
- ефекат повећања одложених пореских обавеза	(23.322)	-
	<u>(2.484.576)</u>	<u>(2.001.753)</u>

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	21.355.610	5.255.388
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	2.135.561	-
Ефекти повећања пореске основице	1.149.770	-
Ефекти смањења пореске основице	(2.409.717)	(2.001.753)
Текући порез на добитак	<u>875.614</u>	<u>-</u>
Ефективна стопа пореза на добитак	<u>4,10%</u>	<u>0,00%</u>

Група је у пореској 2022. години исказало порески губитак па је руководство Групе, 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	(49.078.591)	(10.824.942)	(39.802.417)	(29.405.137)	(18.837.389)	8.756.138	(139.192.338)

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	(12.247.865)	(9.247.758)
Ефекат ревалоризационих резерви на амортизацију	518.866	446.926
Ефекат разлика у стопама амортизације	(2.756.696)	(2.798.935)
Ефекат текуће процјене на промјену књиговодствене амортизације	-	(646.843)
Ефекат разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	(246.746)	(718)
Укупно	<u>(14.732.441)</u>	<u>(12.247.865)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

20. 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	1.140.980.248	179.029.894	159.604.959	1.542.059.537	29.184.887	14.413.249	43.598.136
Ефекти процјене НПО								
- Позитивни ефекти		14.902.515	42.962		14.945.477			
- Негативни ефекти	(319.222)				(319.222)	(222.641)		(222.641)
Набавна вриједност 01.01.2021.	62.125.214	1.155.882.763	179.072.856	159.604.959	1.556.685.792	28.962.246	14.413.249	43.375.495
Набавка у току периода		35.973.353	300.071	21.256.638	57.530.062	21.871	818.890	840.761
Пренос са инвестиција у току		285.212	160.782	(35.488.173)	(35.042.179)		(51.083)	(51.083)
Пренос са нематеријалних улагања на НПО у припреми				6.423.636	6.423.636		(6.423.636)	(6.423.636)
Расходовања и отуђења		(15.500)	(1.029.869)	(2.181)	(1.047.550)			-
Пренос аванса за уплату				(788.040)	(788.040)			-
Набавна вриједност 31.12.2021.	62.125.214	1.192.125.828	178.503.840	151.006.839	1.583.761.721	28.984.117	8.757.420	37.741.537
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ								
Исправка вриједности 31.12.2020.	-	(492.521.694)	(126.593.434)	-	(619.115.128)	(2.113.714)	-	(2.113.714)
Ефекти процјене НПО								
- Позитивни ефекти		(13.068.540)			(13.068.540)			
- Негативни ефекти		192.942	5.265.117		5.458.060	5.572		5.572
Исправка вриједности 01.01.2021.	-	(505.397.292)	(121.328.317)	-	(626.725.608)	(2.108.142)	-	(2.108.142)
Амортизација у току године		(12.862.966)	(4.702.088)		(17.565.054)	(68.497)		(68.497)
Расходовања и отуђења		8.461	892.923		901.384			-
Исправка вриједности 31.12.2021.	-	(518.251.797)	(125.137.482)	-	(643.389.279)	(2.176.639)	-	(2.176.639)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ								
Садашња вриједност 31.12.2021.	62.125.214	673.874.031	53.366.358	151.006.839	940.372.442	26.807.478	8.757.420	35.564.898

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

20. 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	Концесије, патенти, лиценце, софтвери и остала права	Остала нематеријална средства	Дати аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
Набавна вриједност 31.12.2021.	62.125.214	1.192.125.828	178.503.840	151.006.839	1.583.761.721	28.984.117	-	8.757.420	37.741.537
Набавка у току периода				57.695.739	57.695.739	1.208.657		2.389.254	3.597.911
Пренос са/на		220.203	31.879	(29.735)	222.347			(220.203)	(220.203)
Пренос са инвестиција у току		601.419	2.496.802	(3.098.221)	-	758.782	175.358	(934.140)	-
Пренос на инвестиционе некретнине				(15.623.581)	(15.623.581)			(91.640)	(91.640)
Докапитализација				698.119	698.119				-
Пренос аванса за уплату				(2.753.101)	(2.753.101)				-
Расходовања и отуђења		(4.919.194)	(438.605)		(5.357.799)				-
Продаја	(213.239)				(213.239)	(1.208.620)			(1.208.620)
Набавна вриједност 31.12.2022.	61.911.975	1.188.028.256	180.593.916	187.896.059	1.618.430.206	29.742.936	175.358	9.900.691	39.818.985
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Исправка вриједности 31.12.2021.	-	(518.251.797)	(125.137.482)	-	(643.389.279)	(2.176.639)	-	-	(2.176.639)
Амортизација у току године		(13.298.732)	(4.677.719)		(17.976.451)	(223.904)	(13.623)		(237.527)
Расходовања и отуђења		4.899.718	359.642		5.259.360				-
Исправка вриједности 31.12.2022.	-	(526.650.811)	(129.455.559)	-	(656.106.370)	(2.400.543)	(13.623)	-	(2.414.166)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ									
Садашња вриједност 31.12.2022.	61.911.975	661.377.445	51.138.357	187.896.059	962.323.836	27.342.393	161.735	9.900.691	37.404.819

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

Из наведене табеле видимо да су основна средства амортизована 40,54%. Опрема је амортизована 71,68% а грађевински објекти 43,33%. На инвестиције у току се не примјењује обрачун амортизације, будући да та средства нису активирана. 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 вијек.

Инвестиционе некретнине евидентирани у износу од 18.202.022 КМ односе се на:

Опис	2022.	2021.
Олимпијски базен	485.000	485.000
Рекреациони базен	577.980	577.980
Објекат и парцела старе жељезничке станице	88.024	88.024
Пословни простор у Београду	623.833	623.833
Магазин 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 матичном друштву су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. На крају 2020. године извршена је процјена имовине Матичног друштва, између осталог, и инвестиционих некретнина и установљено је обезвјерјење у износу од 9.899 КМ. Управа матичног друштва је на крају 2022. 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, матично друштво је путем инвестиционих 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, матично друштво је извршило активацију инвестиције изградње затвореног базена у априлу 2022. године.

Биолошка средства односе се на умјетничка дјела, првенствено слике, и ликовно уређење на Погону ХЕТ 1 и Општем сектору Управне зграде. У току 2022. године није било промјена на биолошким средствима тако да је њихова вриједност остала непромијењена и износи 123.866 КМ.

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

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

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Стамбени кредити дати запосленима	5.779	35.504
Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	8.048	-
	13.827	35.504
Минус: текуће доспијеће		
- стамбени кредити дати запосленима	(1.462)	(29.725)
- дио дугорочних осталих финансијска средства по амортизованој вриједности који доспијева у року од годину дана	(2.012)	-
	(3.474)	(29.725)
	10.353	5.779

22. 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 обрачуна 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*“.

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

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

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)
	2.125.617	1.995.627

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца повезаних правних лица (напомена 38)	6.978.769	-
Потраживања од купаца у земљи	307.168	273.597
Потраживања од купаца у иностранству	2.411	2.666
	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 сљедећа:

	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).

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

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

25. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања из специфичних послова	581.206	-
Потраживања по основу више плаћених концесионих накнада	1.823.543	-
Потраживања од запослених	10.476	8.987
Потраживања од државних органа и фондова	6.725	-
Остала потраживања	69.539	73.784
	3.180.463	771.745
Минус: Исправка вриједности потраживања:		
- остала потраживања	(26.333)	(26.333)
- потраживања из специфичних послова	(5.812)	-
- од Министарства финансија Републике Српске	(688.974)	(688.974)
	2.459.344	56.438

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 изврши 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 потрживања	62.390	62.390
- Краткорочни дио дугорочних пласмана	-	54.365
- Остала финансијска средства по амортизационој вриједности	2.012	-
- Остали краткорочни пласмани	65.854.750	5.854.750
	65.969.070	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)
	60.051.930	119.068

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2022. године износе 65.854.750 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.

Краткорочни 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 Група 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 Групе је донијело одлуку о обезвјерењу цјелокупног 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.

Остали краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2022. године у износу од 60.000.000 односе се на краткорочне орочене депозите код Нове банке.

Краткорочни кредити у земљи у износу 49.918 КМ односе се на стамбене кредите који су давани запосленим на период од 20 година са каматном стопом од 2% годишње. Крајњи рок отплате кредита је октобар 2022. године.

27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 24)	Друга потраживања (напомена 25)	Дугорочни кредити дати радницима (напомена 26)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	Готовина (напомена 28)	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	218.243	715.333	62.390	5.854.750	141.484	6.992.200
Исправке на терет трошкова текућег периода	3.376	-	-	-	-	3.376
Наплата отписаних потрживања	-	(26)	-	-	-	(26)
Стање, 31. децембра 2021. године,	221.619	715.307	62.390	5.854.750	141.484	6.995.550
Исправке на терет трошкова текућег периода	113.037	5.812	-	-	-	118.849
Стање, 31. децембра 2022. године	334.656	721.119	62.390	5.854.750	141.484	7.114.399

28. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Жиро рачун	3.758.984	1.343.713
Благајна	1.647	908
Девизни рачун	1.714	2.708
Издвојена новчана средства	12.543.950	28.722.351
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.484	141.484
	16.447.779	30.211.164
Минус:		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	(141.484)	(141.484)
	16.306.295	30.069.680

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. Група на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 КМ, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.498 КМ за које је цјелокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2016. године.

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

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

29. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Порески кредит ПДВ	-	576.951
	-	576.951

Порески кредит представља разлику између децембарске обавезе по ПДВ пријавама ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње и потраживања по основу оствареног поврата за ПДВ ХЕ „Дабар“ д.о.о. Требиње.

30. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
- Унапријед плаћена премија	447.310	329.047
- Краткорочна разграничења – пренос ПДВ	255.263	29.531
- Краткорочна разграничења – ПДВ на аванс	-	2.278.314
	702.573	2.636.894

Краткорочна разграничења – ПДВ на аванс на дан 31. децембра 2021. износили су 2.278.314 и односилицу 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

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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

31. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Групе 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 Групе 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 Групе. На основу ове Одлуке, основни капитал Групе 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 2022. 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%

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

31. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

У току јануара 2022. године, Предузеће ангажовало 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 30).

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-G/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-G/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-LIX-9-1/20 од 02.09.2021. године о расподјели оставрене добити по зависним предузећима или о покрићу губитака и то у корист законских резерви у висини 5% остварене добити након опорезивања што износи 6.023 КМ. Одлуком Скупштине акционара број СА-10459-G/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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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 312.864.643 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	2.611.901	918.851
- судске спорове	5.345.496	1.493.337
- Анекс Г Споразум о сукцесији	1.608.401	-
	9.565.798	2.412.188

Група је у току 2022. године извршила резервисања:

- за бенефиције запослених према актуарској процјени у износу од 363.872 КМ
- за бенефиције запослених према Колективном уговору у износу од 1.496.104 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

	Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	Анекс Г Споразума о сукцесији	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	900.494	-	2.413.006	3.313.500
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(112.305)	-	(919.669)	(1.031.974)
Резервисања у току године на терет трошкова	130.662	-	-	130.662
Стање, 31. децембра 2021. године	918.851	-	1.493.337	2.412.188
Стање, 1. јануар 2022. године	918.851	-	1.493.337	2.412.188
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(167.930)	-	(148.284)	(316.214)
Исплата у току године	-	-	-	-
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	1.860.980	1.608.401	3.930.763	7.400.144
Остало	-	-	69.680	69.680
Стање, 31. децембра 2022. године	2.611.901	1.608.401	5.345.496	9.565.798

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, Група је ангажовало овлашћеног актуара да у име Групе изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од 6,7% 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 флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. Група 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, и то:

- 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.

33. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочни кредити у земљи:		
Банка поштанска штедионица а.д. 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
Инвестиционо-развојна банка Републике Српске	-	2.625.000
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње (напомена 38)	6.310.287	6.004.079
	46.073.764	50.456.130
Дугорочни кредити у иностранству:		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW) 2	2.534.539	2.534.539
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	93.054	111.549
	2.627.593	2.646.088
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	(3.298.432)	(5.380.023)
	45.402.925	47.722.195

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

Група је покренула 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“ а.д. 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. Матично 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. Матично 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

33. 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	-	-	6.310.287	6.004.079
Српске Матично предузеће				
а.д. Требиње	-	-	6.310.287	6.004.079
Дугорочни кредити у земљи и иностранству:				
Банка поштанска штедионица	1.763.477	2.063.574	-	1.763.477
ад Бања Лука				
Атос банка, МФ банка и Нова	-	-	28.000.000	28.000.000
банка (синдицирани кредит)				
Kreditstalt Fur Wiederaufbau	1.333.333	666.667	1.201.205	1.867.872
(KFW II)				
Међународна асоцијација за	25.092	24.782	67.963	86.767
развој				
(IDA) 41970				
„Sparkasse bank“ д.д. БиХ	176.530	-	9.823.470	10.000.000
Инвестиционо-развојна банка	-	2.625.000	-	-
Републике Српске				
	3.298.432	5.380.023	39.092.638	41.718.116
Укупно	3.298.432	5.380.023	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 удео Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 КМ. Удео 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, бескамерно, 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 Друштво 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 бескамерно), 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 успеха, 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

34. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

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

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 974.549 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)	-	(22.295)
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	1.134.737
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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

35. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	4.733	15.680.163
Добављачи - повезана правна лица (напомена 38)	123.641	443.378
Добављачи у земљи	8.377.740	12.743.249
Добављачи у иностранству	810.022	266.890
Остале обавезе из пословања	542.015	218.996
	9.858.151	29.352.676

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2022. године износе 8.377.740 КМ, највећим дијелом у износу од 3.291.329 КМ се односе на обавезе према предузећу „Херц Градња“ доо Билећа за извршене грађевинске радове, у износу од 1.079.845 КМ се односе на обавезе према предузећу „Интеграл Инжењеринг“ д.о.о Бања Лука по основу извршених грађевинских радова. „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 810.022 КМ, највећим дијелом, у износу од 381.848 КМ се односе на обавезе према предузећу „Advensys 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 79 дана (2021. година – 159 дана).

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Остале обавезе из специфичних послова-повезана правна лица (напомена 38)	4.167.199	1.724.091
Обавезе за нето зараде	441.216	652.843
Обавезе за нето накнаде зарада	489.521	236.697
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	76.150	58.138
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	513.863	540.886
Обавезе за дивиденде	1.137.718	1.137.718
Обавезе према запосленима	118.454	134.913
Обавезе за камате	76.479	15.317
Остале обавезе	85.636	24.151
Обавезе за накнаде које терете трошкове	1.200.194	941.094
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	41.533	561.444
Разграничени обрачунати трошкови	55	-
Обавезе по основу ПДВ-а	488.982	-
Остала пасивна временска разграничења	466.607	866.631
	9.303.607	6.893.923

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2022. године износе 1.200.194 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).

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

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

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

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 наканде 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 износима 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 односе 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.

Рјешењем Пореске управе Републике Српске број 06.05/411-85-4/19 од 12.12.2019. године Предузеће је репрограмирало 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,

37. 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
Закуп пословних канцеларија	71.478	81.813
Примљене гаранције	63.496.130	52.670.016
Дате гаранције	370.931.613	479.803
	502.238.643	120.971.055

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

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

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (наставак)

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 63.496.130 КМ које је Група 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

38. 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		90.094.320	57.326.248
<i>Остали пословни приходи</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	7	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
		1.940.690	954.570
<i>Приходи камата</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	14	-	1.654.623
Укупно приходи		92.035.010	59.935.441
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(475.048)	(431.405)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(121.326)	(91.942)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		-	(23.022)
		(596.374)	(546.349)
<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 КОНСОЛИДОВАНЕ 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		(49.713)	(25.332)
		(3.100.502)	(373.432)
Трошкови накнада за обновљиве изворе енергије	13		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(5.012)	(14.712)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(22.066)	(667)
		(27.078)	(15.379)
Нематеријални трошкови	12		
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(75.000)	-
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(33)	-
		(75.033)	-
Расходи камата	14		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(306.208)	(331.664)
		(306.208)	(331.664)
Укупно расходи		(4.105.195)	(2.378.193)
Приходи, нето		87.929.815	57.557.248

Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова Надзорног одбора

(514.471) (444.748)

Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 КМ се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 12) који нису предвиђени новим Уговором о регулисању међусобних економских односа између ХЕТ и МХ ЕРС.

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

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

38. 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			
Потраживања од купаца за електричну енергију	24		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		6.908.769	-
Потраживања из специфичних послова			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		575.394	-
Укупно потраживања		7.484.163	-
ПАСИВА			
Обавезе из пословања	35		
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)	(55.622)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(98.933)	(346.923)
		(124.131)	(16.123.541)
Дугорочни кредити	33		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(6.310.287)	(6.004.079)
		(6.310.287)	(6.004.079)
Остале обавезе из специфичних послова	36		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(4.167.199)	(1.719.603)
		(4.166.199)	(1.719.603)
Укупно обавезе		(10.600.127)	(24.847.223)
Обавезе, нето		(3.115.964)	(24.830.223)

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

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

39. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	18.871.034	3.253.633
Просјечан пондерисан број издатих акција	514.247.846	385.164.196
Зарада/губитак по акцији	0,036696	0,008447

40. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2022. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Групе износе 10.410.003 КМ, док је вриједност спорова које Група 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 Групе је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Групе. Група је извршила резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 5.345.496 КМ, док за остале тужбе руководство Групе сматра да је исход тих спорова неизвјестан и да Група неће бити изложена материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2022. години, Група је извршила резервисање 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) Матично друштво користи дио хидроакумулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потоњено 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 наследице 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) На дан 31. децембра 2022. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 63.496.130 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

41.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Групе састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Групе испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

41.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Задуженост а)	48.701.357	53.102.218
Готовина и готовински еквиваленти	16.306.295	30.069.680
Нето задуженост	32.395.062	23.032.538
Капитал б)	1.015.954.030	913.305.295
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,032	0,025

- а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.
 б) Капитал укључује акцијски капитал, остали капитал, резерве и акумулирани добитак.

41.1.2. 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 напомени 3 ових финансијских извјештаја.

41.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	10.353	5.779
Остала дугорочна средства и разграничења	2.558.268	4.445.815
Краткорочни финансијски пласмани	60.051.930	119.068
Потраживања од купаца	6.953.692	54.644
Друга потраживања	2.459.344	56.438
Готовина и готовински еквиваленти	16.306.295	30.069.680
	88.339.882	34.751.424
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	45.402.925	47.722.195
Текућа доспијећа дугорочних кредита	3.298.432	5.380.023
Обавезе према добављачима	9.858.151	29.352.676
Остале обавезе	9.303.607	6.893.923
	67.863.115	89.348.817

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2 Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

У свом редовном пословању, Група 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 Групи је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Групе у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Групе. Група не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Група обавља у страним валутама, руководство Групе сматра да Група 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 Групе није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	1.605.926	1.579.001	1.345.007	327.617
SDR	-	-	25.697	36.081
USD	-	-	-	-
RSD	59.063	113.366	-	12.638

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Група је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Група има каматоносну имовину, приходи Групе су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа. Група 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

Група није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Група нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха. Група је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Група се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектрана.

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Групе. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Групе које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Група својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Група располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

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

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

41.2 Циљеви управљања финансијским ризицима
Група не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Групе на дан 31.12. 2022. и 2021. године:

Финансијска имовина

	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022.						
Без камата	23.878.587	60.017.201	2.012	1.829.579	2.558.268	88.285.647
Инструменти по фиксној каматној стопа	-	-	49.918	4.317	-	54.235
Укупно	23.878.587	60.017.201	51.930	1.833.896	2.558.268	88.339.882
31. децембар 2021.						
Без камата	30.069.680	111.082	54.365	-	4.445.815	34.680.942
Инструменти по фиксној каматној стопа	-	-	64.703	5.779	-	70.482
Укупно	30.069.680	111.082	119.068	5.779	4.445.815	34.751.424

Финансијске обавезе

	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022.						
Без камата	8.836.945	9.858.151	-	9.766.662	-	28.461.758
Инструменти по варијабилној каматној стопа	-	-	3.298.432	1.269.168	37.823.470	42.391.070
Укупно	8.836.945	9.858.151	3.298.432	11.035.830	37.823.470	70.852.828
31. децембар 2021.						
Без камата	30.948.027	5.298.572	-	6.004.079	-	42.250.678
Инструменти по варијабилној каматној стопа	-	-	5.380.023	3.718.116	38.000.000	47.098.139
Укупно	30.948.027	5.298.572	5.380.023	9.722.195	38.000.000	89.348.817

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

41.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Група очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Групе може тражити да плати насталу обавезу.

Кредитни ризик

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

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

Група је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Групе. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Поред тога, Група има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно повезаних купаца.

41.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	10.353	10.353	5.779	5.779
Остала дугорочна средства и разграничења	2.558.268	2.558.268	4.445.815	4.445.815
Краткорочни финансијски пласмани	60.051.930	60.051.930	119.068	119.068
Потраживања од купаца	6.953.692	6.953.692	54.644	54.644
Остала потраживања	2.459.344	2.459.344	56.438	56.438
Готовина и готовински еквиваленти	16.306.295	16.306.295	30.069.680	30.069.680
	88.339.882	88.339.882	34.751.424	34.751.424
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	45.402.925	45.402.925	47.722.195	47.722.195
Текуће доспијеће дугорочних кредита	3.298.432	3.298.432	5.380.023	5.380.023
Обавезе из пословања	9.858.151	9.858.151	29.352.676	29.352.676
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	9.303.607	9.303.607	6.893.923	6.893.923
	67.863.115	67.863.115	89.348.817	89.348.817

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

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

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

42. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни и затезних камата. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Група има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Група посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Групе. Према Изјави управе у току 2022. године Група није имала пореских контрола.

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте, на дан 31. децембра 2022. и 2021. године, су били сљедећи²:

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	1,9558	1,9558
RSD	0,0167	0,0166
USD	1,8337	1,7256
CHF	1,9862	1,8873
SDR	2,4505	2,4203

² <https://www.cbbh.ba/currencyexchange/>

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

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

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након 31. децембра 2022. године – датума извјештавања, „Хидроелектрана Дабар“ д.о.о. Требиње је исплатила средства која су значајна и која би могла утицати на пословање у наредном периоду, и то: аванс Кинеској компанији у износу од 33.425.118 ЕУР без ПДВ-а, премију осигурања (Sinasure) у износу од 7.824.550 ЕУР, као и трошкове обраде кредита у износу од 947.045 ЕУР, а што у значајном износу повећава имовину друштва. 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 суматеријално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

Потписано у име Групе:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор



Дипломирани економиста
Слободан Чомић
извршни директор
за економско-финансијске послове

