

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

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

Зависно предузеће „Истраживачко
развојни центар електроенергетике –
ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	1-4
Биланс успјеха	5
Биланс стања	6
Биланс токова готовине	7
Извјештај о промјенама на капиталу	8
Напомене уз финансијске извјештаје	9-38

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево

Мишљење

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

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Друштва на дан 31. децембра 2022. године, као и резултата његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Кључна питања ревизије

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

1.Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p><i>Признавање прихода (видјети напомену 5)</i></p> <p><i>Приходи од пружених услуга у износу од 2.191.439 БАМ, односе се на приходе од пружених услуга повезаним правним лицима, те осталим правним лицима на домаћем тржишту и иностранству.</i></p> <p><i>Приходи од пружених услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања истих од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин.</i></p> <p><i>Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</i></p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</i></p> <p><i>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</i></p> <p><i>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна фактурисаног у складу са дефинисаним цијенама и уговорима.</i></p> <p><i>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</i></p>

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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


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


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

Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве обавијести.

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

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





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



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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године (у БАН)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од пружених услуга	5	2.191.439	1.715.089
Остали пословни приходи	6	10.319	43.946
		2.201.758	1.759.035
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	(21.546)	(22.538)
Трошкови горива и енергије	8	(35.440)	(29.396)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	9	(588.190)	(504.134)
Трошкови производних услуга	10	(1.009.446)	(793.877)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(201.072)	(195.831)
Нематеријални трошкови	12	(85.588)	(69.308)
Трошкови пореза доприноса		(7.366)	(4.991)
		(1.948.648)	(1.620.075)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		253.110	138.960
Финансијски приходи	13	8.640	2.123
Финансијски расходи	13	(9)	(1)
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		261.741	141.082
	14		
Остали приходи и добици		6.000	-
Остали расходи и губици	14	(29.156)	-
Приходи од усклађивања вриједности имовине		2.997	1.328
Расходи од усклађивања вриједности имовине		-	(36)
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		-	(1.255)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		241.582	141.119
Порез на добитак:			
	15	24.158	14.112
- текући порез на добит			-
- одложени порески приход периода	15 в	6.172	511
НЕТО ДОБИТАК		223.596	127.518
ДОБИТАК ПО АКЦИЈИ			
- Основни добитак по акцији	24	0,044422	0,025334

Напомене на наредним страна чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва:

Директор

М.П.

Лице са лиценцом

Напомене на наредним страна чине саставни дио ових финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2022. године (у БАМ)

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
Стална средства			
Некретнине, постројења и опрема	16	2.778.942	2.910.185
Одложена пореска средства	15 в	45.475	39.302
		2.824.417	2.949.487
Текућа средства			
Краткорочна потраживања	17	1.641.739	1.948.217
Готовина и готовински еквиваленти	18	1.272.605	823.594
Порез на додату вриједност		13.445	9.665
		2.927.789	2.781.476
Укупна актива		5.752.206	5.730.963
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	19	5.033.450	5.033.450
Ревалоризационе резерве		465.828	466.644
Нераспоређени добитак текуће године		224.412	139.762
Акумулирани губитак ранијег периода		(1.141.115)	(1.280.877)
		4.582.575	4.358.979
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	20	13.504	9.214
Одложене пореске обавезе	15 в)	-	-
		13.504	9.214
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити	21	49.000	49.000
Обавезе из пословања	22	212.092	431.333
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	23	895.034	882.436
		1.156.127	1.362.770
Укупна пасива		5.752.206	5.730.963

Напомене на наредним страна чине саставни дио ових финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године (у БАМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	2.855.836	2.031.106
Приливи од премија, субвенција, дотација и друго	-	-
Остали приливи из пословних активности	21.677	41.409
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(1.607.372)	(1.127.442)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(548.764)	(488.236)
Одливи по основу плаћених камата	-	-
Одливи по основу пореза на добит	(15.112)	(9.110)
Одливи по основу осталих дажбина	(257.254)	(227.366)
Нето (долив)/прилив готовине из пословних активности	449.011	220.361
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	823.594	603.233
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	1.272.605	823.594

Напомене на наредним страна чине саставни дио ових финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године (у БАМ)

	Акцијски капитал и удјели друштва са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве	Акумулирани нераспоређени добитак / непокривени губитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2021. године	5.033.450	517.622	(977.046)	4.574.026
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	-	-	(36.184)	(36.184)
Пренос са/на	-	(50.978)	(255.403)	(306.381)
Добитак текуће године	-	-	127.518	127.518
Стање, 31. децембар 2021. године / 1. јануара 2022. године	5.033.450	466.644	(1.141.115)	4.358.979
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-
Остали укупни резултат за годину	-	(816)	816	-
Добитак текуће године	-	-	223.596	223.596
Стање, 31. децембар 2022. године	5.033.450	465.828	(916.703)	4.582.575

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Истраживачко развојни центар електроенергетике (ИРЦЕ) а.д. Источно Сарајево (у даљем тексту: "Друштво") основан је 1961. године као самостална научна установа у саставу произвођача електроенергетске опреме Енергоинвест, Сарајево до 1992. године. Након промијена више облика организовања, као и извршене статусне промијене, гдје је као Мјешовито друштвено предузеће прешло у акционарско друштво, Друштво самостално почиње са пословањем од 20. фебруара 2003. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске о организовању Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње од 30. децембра 2005. године, и након регистрације у судски регистар од 17. октобра 2006. године, Друштво послује у саставу Електропривреде Републике Српске као зависно предузеће.

Друштво је регистровано за обављање дјелатности испитивања, анализе и експерименталног развоја у техничко-технолошким и природно математичким наукама, као и за производњу електромотора, генератора, трансформатора, контролних и мјерних инструмената и остале опреме за дистрибуцију електричне енергије.

Јединствени идентификациони број Друштва је 440054308007.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је запошљавало 18 радника (31. децембра 2021. године - 19 радника).

Сједиште Друштва је у Источном Сарајеву у Улици Вука Караџића 17.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва Мјешовити холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно друштво "Истраживачко Развојни Центар Електроенергетике - ИРЦЕ" а.д. Источно Сарајево, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (BAM). BAM представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("МСР"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("МСФИ", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који се примјењују на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2022. године.

(б) Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године.

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2022. године:

- МСФИ 1 (ревидовани) "Прва примјена МСФИ" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са МСФИ 7 за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- МСФИ 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

- Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”. МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” и МРС 27 “Појединачни финансијски извјештаји” – Инвестирана друштва (на
- МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године).
- МСФИ 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”. МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ и МСФИ 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године).
- Измјене МРС 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“- Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Пољопривреда: Биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 19 “ Бенефиције запослених” – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене МРС 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене МРС 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- МРС 27 (ревидован у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 28 (ревидован у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 36 “Обезврјеђење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 2, МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 18, МРС 36, МРС 38, МРС 39, ИФРИЦ 9, ИФРИЦ 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда “Унапређења МСФИ (2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ објављена 17. маја 2012. године (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапређења МСФИ (период 2010. - 2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапређења МСФИ (период 2011. - 2013.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене ИФРИЦ 14 “МРС 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
 - ИФРИЦ 17 “Пренос неновчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
 - ИФРИЦ 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
 - ИФРИЦ 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
 - ИФРИЦ 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
 - ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
 - „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – на снази од 01. јануара 2018. године, МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти“, МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова. Измјене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мјерење на снази су за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2021. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“ и МРС 11 „уговор о изградњи“ и повезана тумачења стандарда, МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања,
- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда,
- ИФРИЦ 22 „ Трансакције у страниј валути и разматрање аванса“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, ИФРИЦ 22 појашњава који курс се примјењује на иницијално признавање трансакције у страним валутама у ситуацијама када је плаћање извршено прије реализације средстава, трошка или прихода,
- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавања преноса са и на инвестиционе некретнине,
- МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавање класификације и мјерења за плаћања заснована на акцијама,
- МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Ентитети који примјењују МСФИ 4 и чија је платежна активност издавање уговора о осигурању могу привремено одложити примјену МСФИ 9 до ступања на снагу новог стандарда о уговирма о осигурању,
- Измјене МРС 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2018. године),
- Измјена МРС 7 „Извјештаја о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- МСФИ 16 „Лизинг“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2021. године.
- ИФРИЦ 23 „Неизвјесност у вези са третманом пореза на добит“ на снази од 01. јануара 2019. године,
- МСФИ 3. МСФИ 11. МРС 12 и МРС 23 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „циклус 2015 – 2017“. у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – измјене. могућности плаћања унапријед са негативном компензацијом, у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 19 „Примања запослених“ – измјене. план измјена. ограничења и поравњања у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ Измјене – дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ Приходи прије намјењене употребе 8 на снази за годишње периоде који почињу на дан или 01. јануар 2022. године,
- МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ Штетни уговори- Трошкови испуњења уговора Годишња унапређења на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2022. године,

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

- МСФИ „Циклус 2018-2020“ – Измјене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2022. године.
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурирање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање,
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ на снази од 01. јануара 2023. године,
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и МРС 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- Референце на концептуални оквир (измјене и допуне МСФИ 3);
- Некретнине, постројења и опрема: Приходи прије намјераване употребе (измјене и допуне МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема);
- Прва примјена зависног субјекта (измјене и допуне МСФИ 1 – Прва примјена МСФИ);
- Подстицаји најмова (измјене и допуне МСФИ 16 - Лизинг);
- Опорезивање у мјерењу фер вриједности (Измјене и допуне МРС 41 - Пољопривреда).

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

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

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

2.5. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало биланс успеха, извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године, односно биланс стања и извјештај о промјенама у капиталу. 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.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. С обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреде Републике Српске“, способност друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања у великој мјери зависи од континуиране финансијске подршке Матичног Предузећа (Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће а.д. Требиње).

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Друштво евидентира реализацију по фактурној вриједности, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате и уз искључење пореза на додату вриједност.

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2020. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошкотног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме је књижен са датумом 01.01. 2021. године без корекције упоредних података.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

Добит која настане приликом расходовања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих 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. Амортизација

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

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	1.5%	67	1.5%	67
Опрема за лабораторију	1.5 - 20%	5 - 67	1.5 - 20%	5 - 67
Намјештај	10%	10	10%	10
Рачунари	10 - 20%	5 - 10	10 - 20%	5 - 10

3.6. Обезвјеђење вриједности имовине

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6.Обезвјеђење вриједности имовине (наставак)

На дан 31. децембра 2022. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва. Наведена изјава је утемељена на проведеном тесту обезвјеђења од стране независног процјениоца на дан 31. децембар 2022. године.

3.7. Разграничени приходи од донација

Разграничени приходи од донација представљају вриједност примљених некретнина, постројења и опреме

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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".

3.8. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини једне просјечне мјесечне плате Друштва у мјесецу прије исплате. Број мјесечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Друштву, што је приказано у сљедећој табели:

Број година проведених у Друштву	Број плата
10	1
20	1
30	1

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

3.9. 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), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9.Опорезивање (наставак)

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 потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) 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.

3.10. Финансијски инструменти

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

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

(а) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту, су класификовани као расположиви за продају 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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успјеха периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативни добитак или губитак претходно остварен по фер вриједности за улагања је укључен приходе и расходе периода. Инструменти капитала класификовани као расположиви за продају који не котирају на активном берзанском тржишту, и чија се фер вриједност не може поуздано утврдити, су вредновани према историјском трошку умањеном за обезвјеђење

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи

Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати,

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

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. Губици од умањења вриједности хартија од вриједности класификованих као финансијска имовина расположива за продају, претходно признати кроз извјештај о укупном резултату, не поништавају се кроз извјештај о укупном резултату. Било које увећање у фер вриједности након губитка од умањења је признато директно у капитал.

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. 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.

3.12. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

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 неизвијесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту.

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности. За потраживања од друштва у саставу Холдинга не врши се исправка потраживања обзиром да руководства Друштва и Холдинга сматрају да у оквиру Холдинга нема ризика коначне наплате.

Одложена пореска средства/обавезе

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза.

У Републици Српској не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРУЖЕНИХ УСЛУГА

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од пружених услуга:		
- повезаним правним лицима (напомена 25)	1.841.907	1.472.426
- у земљи	276.716	198.051
- у иностранству	72.816	44.612
	2.191.439	1.715.089

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од закупа	1.512	2.159
Приходи од донација	1.770	1.770
Остали пословни приходи	7.037	40.017
	10.319	43.946

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	2.104	6.265
Трошкови осталог материјала	19.442	16.273
	21.546	22.538

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

8. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови електричне енергије - повезана правна лица (напомена 25)	20.450	20.430
Трошкови горива	14.990	8.966
	35.440	29.396

9. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови бруто плата и накнада плата	474.315	408.804
Накнаде члановима Надзорног одбора	8.995	8.928
Трошкови дневница за службено путовање	11.249	10.414
Трошкови смјештаја и исхране на службеним путовањима	8.304	6.702
Трошкови превоза на службеним путовањима	1.538	1.001
Накнаде за превоз на посао и са посла	5.565	4.140
Трошкови регреса	25.751	25.291
Остали лични расходи	52.473	38.854
	588.190	504.134

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака	948.587	763.214
Трошкови транспортних услуга	1.670	1.166
Трошкови услуга одржавања	41.375	4.820
Трошкови мтел услуга	7.563	3.603
Комуналне услуге	1.914	1.726
Трошкови осталих услуга	8.337	19.348
	1.009.446	793.877

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације (напомена 16)	196.781	192.995
Трошкови резервисања (напомена 20)	4.291	2.836
	201.072	195.831

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	53.257	37.663
Трошкови репрезентације	2.326	2.178
Трошкови премија осигурања	5.383	4.124
Трошкови платног промета	2.407	2.976
Трошкови такси (административне и судске)	1.262	935
Трошкови претплата на стручну литературу	778	342
Остали нематеријални трошкови	20.175	21.090
	85.588	69.308

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/РАСХОДИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи		
Остали финансијски приходи	8.640	2.123
	8.640	2.123
Финансијски расходи		
Расходи камата	-	(1)
Остали финансијски расходи	(9)	-
	(9)	(1)
	8.631	2.122

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ/РАСХОДИ И ГУБИЦИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Остали приходи		
Приходи од наплаћених потраживања од купаца	6.000	-
	6.000	-
Остали расходи		
Расходи по основу отписа постројења и опреме	(27.484)	-
Исправка вриједности потраживања	(1.076)	-
Губици на продаји опреме	(596)	-
	(29.156)	-
Нето расходи	(23.156)	-

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Текући порез на добитак	(24.158)	(14.112)
Одложени порески расходи/приходи	6.172	511
	(17.986)	(13.601)

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

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добитак прије опорезивања	241.582	141.119
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(24.158)	(14.112)
Порески ефекти расхода који се не признају	(6.443)	(1.860)
Порески ефекти прихода који се не признају	1.076	310
Неискориштени порески губитак	-	-
<i>Текући порез на добитак</i>	(29.525)	(15.662)
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	12,22%	11,10%

в) Одложена пореска средства/(обавезе)

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Стање, 1. јануар	39.302	(632)
Усаглашавање пословних евиденција		-
Корекција по основу процјене вриједности некретнина, постројења и опреме	6.173	39.423
Разлика у обрачуну трошкова амортизације	-	511
Стање, 31. децембар	45.475	39.302

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

				У БАМ
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно основна средства
Набавна вриједност				
Стање, 1. јануар 2021. године	478.240	11.710.180	3.023.653	15.212.073
Набавке у току периода	-	-	39.972	39.972
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-
Продаја	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	478.240	11.710.180	3.063.625	15.252.045
Набавке у току периода	-	-	97.445	97.445
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-
Продаја	-	-	(37.900)	(37.900)
Остало	-	-	(48.972)	(48.972)
Стање, 31. децембар 2022. године	478.240	11.710.180	3.074.198	15.262.618

				У БАМ
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно основна средства
Исправка вриједности				
Стање, 1. јануар 2021. године	-	9.022.934	2.108.983	11.131.917
Амортизација у току године (напомена 11)	-	108.202	84.493	192.695
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања:				
- позитивни	-	-	(96.131)	(96.131)
- негативни	-	1.113.379	-	1.113.379
Остало	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	10.244.515	2.097.345	12.341.860
Амортизација у току године (напомена 11)	-	108.493	88.289	196.782
Продаја	-	-	(33.478)	(33.478)
Остало	-	-	(21.488)	(21.488)
Стање, 31. децембар 2022. године	-	10.353.008	2.130.668	12.483.676
Садашња вриједност				
Стање, 31. децембар 2022. године	478.240	1.357.172	943.530	2.778.942
Стање, 31. децембар 2021. године	478.240	1.465.665	966.280	2.910.185

На дан 31. децембра 2022. године, осим осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

17. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У БАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица (напомена 25)	1.642.932	1.955.568
- у земљи	14.602	8.730
- сумњива и спорна потраживања	8.050	12.974
Друга краткорочна потраживања	814	3.525
	1.666.398	1.980.797
Минус: Исправка вриједности		
- сумњивих и спорних потраживања	(8.050)	(12.974)
- потраживања од купаца	(16.609)	(19.606)
	1.641.739	1.948.217

Просјечан период наплате потраживања од купаца у 2022. години је био 75 дана (2021. године: 60 дана).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

18. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2022.	У БАМ 31. децембар 2021.
Жиро рачун	1.209.042	811.500
Благајна	509	460
Девизни рачуни	63.054	11.634
	1.272.605	823.594

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

19. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Друштва је био 100% у државном власништву, којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама.

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 24. јула 2002. године којом је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске 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. На основу ових одлука основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је већински власник Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње.

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

Опис	У БАМ		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	50,999990	2.567.059	2.567.059
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	9,922816	499.460	499.460
ЗИФ Инвест Нова фонд а.д. Бијељина	11,895479	598.753	598.753
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	4,961408	249.730	249.730
Остали акционари	22,220307	1.118.448	1.118.448
Укупно:	100,000000	5.033.450	5.033.450

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2022. године износи 1,00 БАМ.

Удјели

Удјели који на дан 31. децембра 2022. године износе укупно 38.771 БАМ односе се на удјеле физичких лица у капиталу Друштва.

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У БАМ	
	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	6.377	6.377
Укидање резервисања	-	-
Повећање резервисања по актуарском обрачуна (напомена 11)	2.837	2.837
Стање, 31. децембар 2021/1. јануар 2022. године	9.214	9.214
Укидање резервисања	-	-
Повећање резервисања по актуарском обрачуна (напомена 11)	4.291	4.291
Стање, 31. децембар 2022. године	13.504	13.504

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке:, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

21. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У БАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Краткорочне обавезе:		
Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње (напомена 25)	49.000	49.000
	<u>49.000</u>	<u>49.000</u>

Кредит у износу од 49.000 БАМ се односи на позајмицу од стране Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње по основу уговора потписаног дана 10. фебруара 2009. године са роком отплате од годину дана, грејс периодом од 1 године и каматном стопом од 1.20% годишње.

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У БАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи:		
- у земљи - повезана правна лица (напомена 25)	4.101	3.253
- у земљи - остала правна лица	207.991	255.239
- у иностранству	-	162.866
Примљени аванси	-	9.975
	-	9.975
	<u>212.092</u>	<u>431.333</u>

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2022. и 2021. године:

	У БАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
0-30 дана	212.092	421.358
	<u>212.092</u>	<u>421.358</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2022. године је био 20 дана (2021. година - 15 дана).

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

У БАМ

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе за плаћене кредите и камате - повезана правна лица (напомена 25)	786.789	786.780
Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада	44.348	38.222
Обавезе за остале порезе и доприносе на зараде	1.453	2.266
Обавезе за ПДВ	-	-
Остале обавезе	1.650	950
Обавезе за порез на добит	22.963	12.367
Одложене пореске обавезе	1.646	1.646
Разграничени приход из донација	24.383	26.154
Унапријед наплаћени остали приходи	11.802	14.051
	895.034	882.436

Обавезе за плаћене кредите и камате које на дан 31. децембра 2022. године износе 786.789 ВАМ у потпуности се односе на обавезе према Мјешовитом Холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње који је вршио отплате кредита и припадајућих камата по кредиту ЕИБ 23 785 у име Друштва.

24. ДОБИТАК ПО АКЦИЈИ

	У БАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2022.	2021.
Добитак обрачунског периода	223.596	127.518
Просјечан пондерисан број издатих акција	5,033,450	5,033,450
Добитак по акцији	0.044422	0.025334

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

25. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

БИЛАНС СТАЊА	Напомена	У БАМ	
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
<i>Купци повезана правна лица:</i>	17		
Хидроелектране на Врбасу а.д. Мркоњић Град		-	80.707
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград		-	-
Рудник и термоелектрана Угљевик, а.д. Угљевик		1.183.162	1.307.559
Електробијељина а.д. Бијељина		1.814	2.294
РиТЕ Гацко а.д. Гацко		390.686	471.226
Електрокрајина а.д. Бања Лука		-	-
Хидроелектране на Требишњици		23.392	40.833
Електродистрибуција Пале		8.878	12.011
Електрохерцеговина Требиње		35.000	40.938
Укупно потраживања		1.642.952	1.955.568
ПАСИВА			
<i>Краткорочни кредити од повезаних правних лица:</i>	21		
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње		(49.000)	(49.000)
<i>Добављачи повезана правна лица:</i>	22		
Матично предузеће а.д. Требиње		(3.870)	(3.253)
Рудник и Термоелектрана Угљевик		(231)	-
<i>Обавезе за плаћене кредите и камате:</i>	23		
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње		(786.789)	(786.780)
Укупно обавезе		(839.890)	(839.033)
Обавезе, нето		-	-

БИЛАНС УСПЈЕХА		У БАМ	
		Година која се завршава 31. децембра	
ПРИХОДИ		2022.	2021.
<i>Приходи од продаје производа и услуга:</i>	5		
Електрохерцеговина а.д. Требиње		82.880	73.980
Матично предузеће а.д. Требиње		464.890	34.990
ХЕ на Требишњици а.д. Требиње		19.993	56.880
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		157.950	34.850
ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град		109.990	208.830
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		439.775	697.446
РиТЕ Гацко а.д. Гацко		438.392	323.050
Електрокрајина а.д. Бања Лука		40.910	-
Електродистрибуција а.д. Пале		8.433	34.540
Електробијељина а.д. Бијељина		3.614	7.860
ХЕ Дабар		75.000	-
ОИЕ БиМ		80	-
		1.841.907	1.472.426
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије:</i>	8		
МХ "ЕРС", МП а.д. Требиње		(20.450)	(12.907)
		(20.450)	(20.429)
<i>Остали расходи</i>			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		(231)	(2.564)
		(231)	(2.564)
Укупно расходи		(20.681)	(22.993)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

26. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31.12.2022.године Друштво се јавља као тужилац у једном судском спору. Тужена страна је Електроинжињеринг д.о.о Бања Лука и „Tola Company“ д.о.о Зеница. Износ тужбе је 26.225 БАМ.

27. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

27.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак (губитак).

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Друштва.

27.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2022.	У БАМ 31. децембар 2021.
Задуженост а)	(49.000)	(49.000)
Готовина и готовински еквиваленти	1.272.605	823.594
Нето задуженост	1.223.605	774.594
Капитал б)	4.582.575	4.358.979
Рацио укупног дуговања према капиталу	није примјењиво	није примјењиво

(а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и краткорочне кредите.

(б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве, као и акумулирани губитак.

27.1.2. 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.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

27. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

27.1. Управљање капиталом (наставак)

27.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2022.	У БАМ 31. децембар 2021.
Финансијска имовина		
Потраживања од купаца	1.641.739	1.980.797
Готовина и готовински еквиваленти	1.272.605	823.594
	2.914.344	2.804.391
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити		49.000
Краткорочни кредити	49.000	49.000
Обавезе према добављачима	212.092	431.333
Остале краткорочне обавезе	786.789	786.780
	1.047.881	1.267.113

27.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2022. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (БАМ), као и у EUR за који је БАМ везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 БАМ). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

27. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

27.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Друштво нема каматноснону имовину, приходи Друштва нису зависни од промјене тржишних каматних стопа.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

						У БАМ
Финансијска имовина	до 1	1 - 3	3 - 12	1 - 5	преко 5	
31. децембар 2021.	мјесец	мјесеца	мјесеци	година	година	Укупно
Некаматносна		2.804.391	-	-	-	2.804.391
		2.804.391	-	-	-	2.804.391
Финансијска имовина	до 1	1 - 3	3 - 12	1 - 5	преко 5	
31. децембар 2022.	мјесец	мјесеца	мјесеци	година	година	Укупно
Некаматносна		2.930.139	-	-	-	2.930.139
		2.930.139	-	-	-	2.930.139

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

						У БАМ
Финансијске обавезе	до 1	1 - 3	3 - 12	1 - 5	преко 5	
31. децембар 2021.	мјесец	мјесеца	мјесеци	година	година	Укупно
Некаматносна	49.000	-	-	-	-	49.000
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-	-	-
	49.000	-	-	-	-	49.000
31. децембар 2022.	до 1	1 - 3	3 - 12	1 - 5	преко 5	
Некаматносна	49.000	-	-	-	-	-
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-	-	-
	49.000	-	-	-	-	49.000

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

27. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)
27.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

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 Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

(3) Кредитни ризик

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

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

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва.

27.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Потраживања од купаца Готовина и готовински еквиваленти	1.657.534	1.657.534	1.980.797	1.980.797
	1.272.605	1.272.605	823.594	823.594
	<u>2.930.139</u>	<u>2.930.139</u>	<u>2.804.391</u>	<u>2.804.391</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити и зајмови				
Краткорочни кредити	49.000	49.000	49.000	49.000
Обавезе према добављачима	211.949	211.949	431.333	431.333
Остале краткорочне обавезе	786.789	786.789	786.780	786.780
	<u>1.047.738</u>	<u>1.047.738</u>	<u>1.267.113</u>	<u>1.267.113</u>

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

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

28. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала.

Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

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

Друштво је у току 2022. године имало контролу Управе за индиректно опорезивање за период 01.11.2019. до 30.09.2022. године. Приликом контроле нису утврђене додатне обавезе по основу пореза на додату вриједност.

29. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Као што се и очекивало, у току 2022. године Друштво је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружењу. Вјероватно је да ће Друштво и у 2023. години, а можда и после тога, пословати у отежаним и неизвијесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској, Босни и Херцеговини и окружењу. Утицај ове кризе на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвијесности.

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	БАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
USD	1,8333	1,7256
CHF	1,9860	1,8873
EUR	1.9558	1.9558

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ", МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ДРУШТВО "ИРЦЕ" А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

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

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА

Након 31. децембра 2022. године - датума извјештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја. Догађаји које је битно поменути су рат у Украјини чије посљедице и утицај на пословање Друштва није могуће процијенити.

Осим горе наведеног до дана објављивања ових финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним финансијским извјештајима, како се то захтијева према одредбама МРС 10 "Догађаји након дана биланса".

Лице са лиценцом:

Лице овлаштено за заступање:
