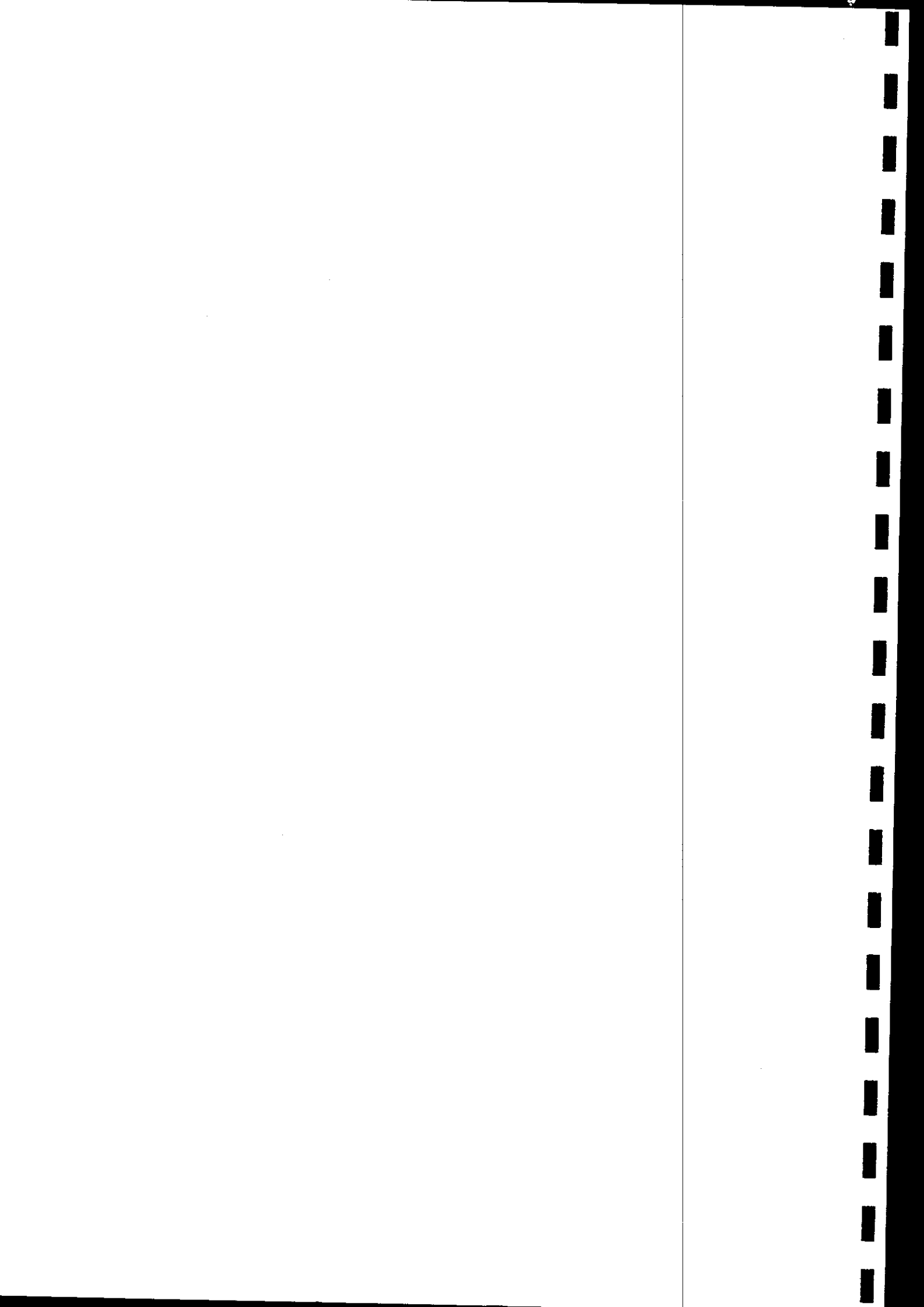


23885

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА а.д. Бијељина**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

Фебруар, 2024.



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	5	56.191.027	46.859.053
Повећање вриједности залиха учинака		100.421	
Приходи од активирања учинака и повећање (смањење) вриједности залиха учинака и инвестиционих некретнина	6		(47.801)
Остали пословни приходи	7	4.287.784	3.609.251
		60.579.232	50.420.503
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	16.411.118	13.167.363
Трошкови материјала, горива и енергије	9	1.506.734	1.039.443
Трошкови горива и енергије		1.330.119	1.342.483
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	25.177.434	21.828.670
Трошкови производних услуга	11	2.227.495	1.861.535
Трошкови амортизације и резервисања	12	12.652.030	12.946.509
Нематеријални трошкови	13	2.538.207	2.065.713
Трошкови пореза и доприноса	14	485.532	425.536
		62.328.669	54.677.252
		(1.749.437)	(4.256.749)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК			
Финансијски приходи	15	299.640	250.099
Финансијски расходи	16	(652.981)	(468.846)
		(353.341)	(218.747)
		(2.102.778)	(4.475.496)
ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
Остали приходи	17	4.167.513	9.609.757
Остали расходи	17.1	(343.748)	(756.613)
		3.823.765	8.853.144
РАСХОДИ/ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
Приходи по основу промјене рач.политика и исправке грешака из ранијих година		270.056	
Расходи по основу промјене рач.политика и исправке грешака из ранијих година		120.824	
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.270.706	1.652.262
Порез на добит:	19		
текући порез на добитак	19	(514.018)	(428.145)
одложени порески расход периода	19		(134.998)
одложени порески приход периода		47.650	151.088
		(466.368)	(412.055)
		804.338	1.240.207
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији	36	0,0209	0,0322
Нето добитак периода		804.338	1.240.207
Добици утврђени директно у капиталу - позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине		3.629.528	-



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

Укупан нето добитак периода

4.433.866

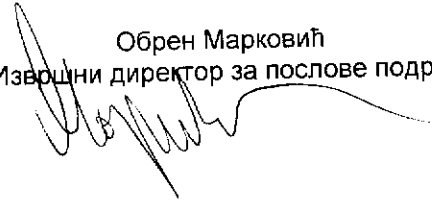
1.240.207

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

Потписано у име Друштва
Марко Михајловић



Обрен Марковић
Извршни директор за послове подршке





МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС СТАЊА

	Напомене	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	20	8.541.455	4.055.911
Некретнине, постројења и опрема	20	254.245.323	251.255.923
Инвестиционе некретнине			
Средства узета у закуп			
Средства културе			
Дугорочни финансијски пласмани	21	24.299	56.180
		262.811.077	255.368.014
Одложена пореска средства	19	1.464.705	2.044.055
		264.275.782	257.412.069
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	22	4.553.020	5.463.290
Потраживања од купаца	23	6.306.338	9.775.962
Друга краткорочна потраживања	25	364.162	557.179
Краткорочни финансијски пласмани	21	14.881	14.881
Готовина и готовински еквиваленти	26	287.507	203.792
Порез на додатну вриједност			
ПДВ и краткорочна разграничења	27	1.152.748	1.275.573
		12.678.656	17.290.677
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		276.954.438	274.702.746
Укупна актива			
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	28	38.486.953	38.486.953
Законске резерве		3.840.216	3.565.081
Статутарне резерве		1.569.159	1.549.814
Остале резерве		2.195.310	
Ревалоризационе резерве		88.939.870	92.569.398
Нераспоређени добитак		38.162.438	36.698.153
		173.193.946	172.869.399
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	29	3.246.646	5.850.937
Разгран. приходи и примљене донације	30	19.176.173	20.243.288
Одложене пореске обавезе	19	11.079.915	11.222.487
Дугорочни кредити	31	37.882.109	41.227.863
		71.384.843	78.544.575
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочне финансијске обавезе	32	3.675.828	2.952.140
Примљени аванси, депозити, кауције	33	868.416	982.078
Обавезе према добављачима	33	23.334.140	15.804.142
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	34	4.497.265	3.550.412
		32.375.649	23.288.772
Укупна пасива		276.954.438	274.702.746
Ванбилансна евиденција	36	30.612.384	32.637.309

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



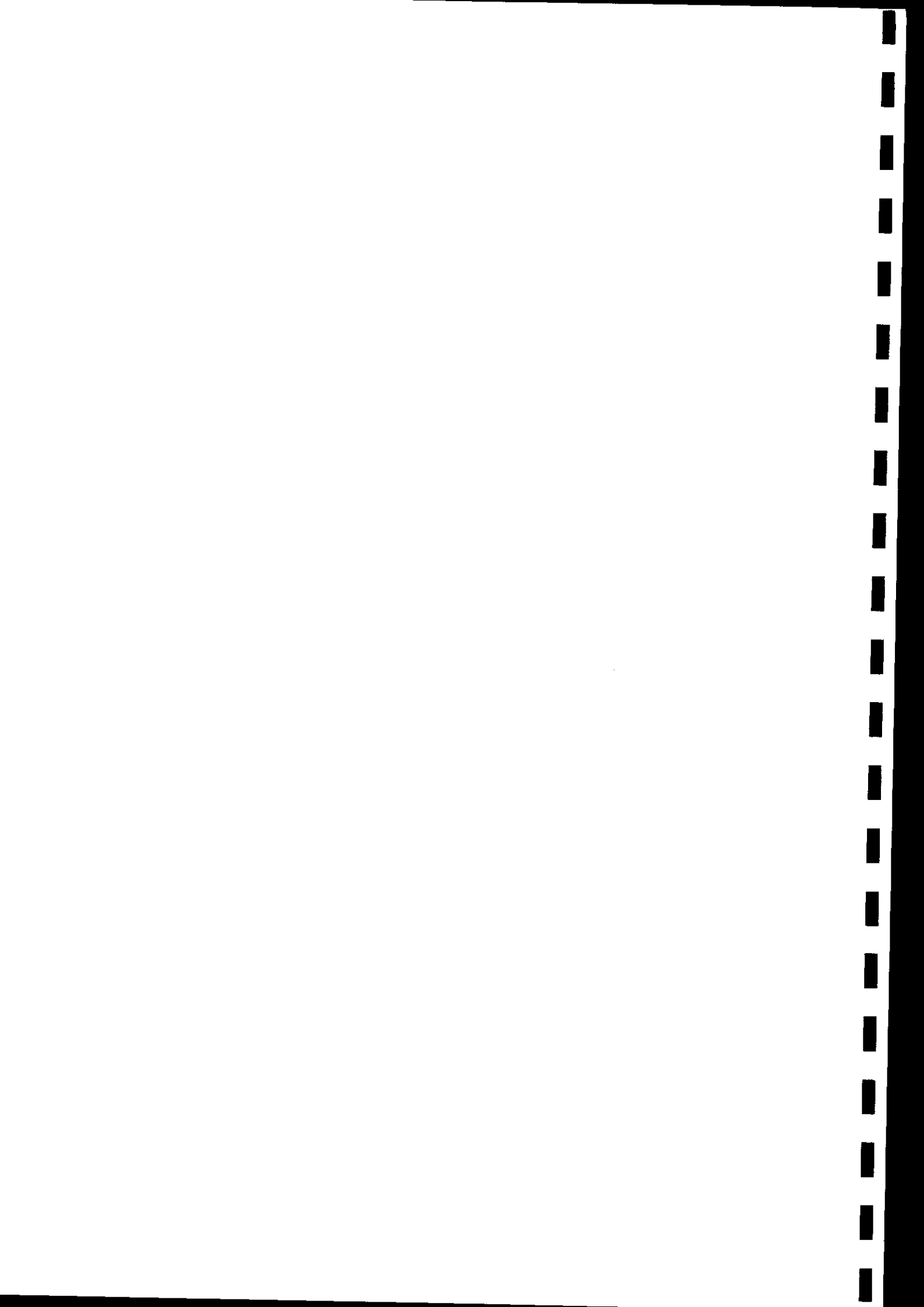
МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године (У ВАМ)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспо-ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	38.486.953	92.569.398	1.549.814	3.565.081	36.698.153	172.869.399
Ефекти процјене нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2020.						0
Ефекти исправке грашака из ранијих периода/дисконт						0
Ефекти исправке грашака из ранијих периода/остало						0
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији		4.433.866				4.433.866
Нето добит/губитак периода исказан у Б. успеха	38.486.953	97.003.264	1.549.814	3.565.081	36.698.153	177.303.265
Стање, 31. децембар 2021. године						0
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији						0
Нето добит/губитак периода исказан у Б. успеха						0
Нето добити/губици признати директно у капитал						0
Нето добитак текуће године						(4.109.319)
Остале промјене - Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији		(6.599.109)		2.489.790		
Стање, 31. децембар 2022. године	38.486.953	97.003.264	1.549.814	3.565.081	36.698.153	173.193.946

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



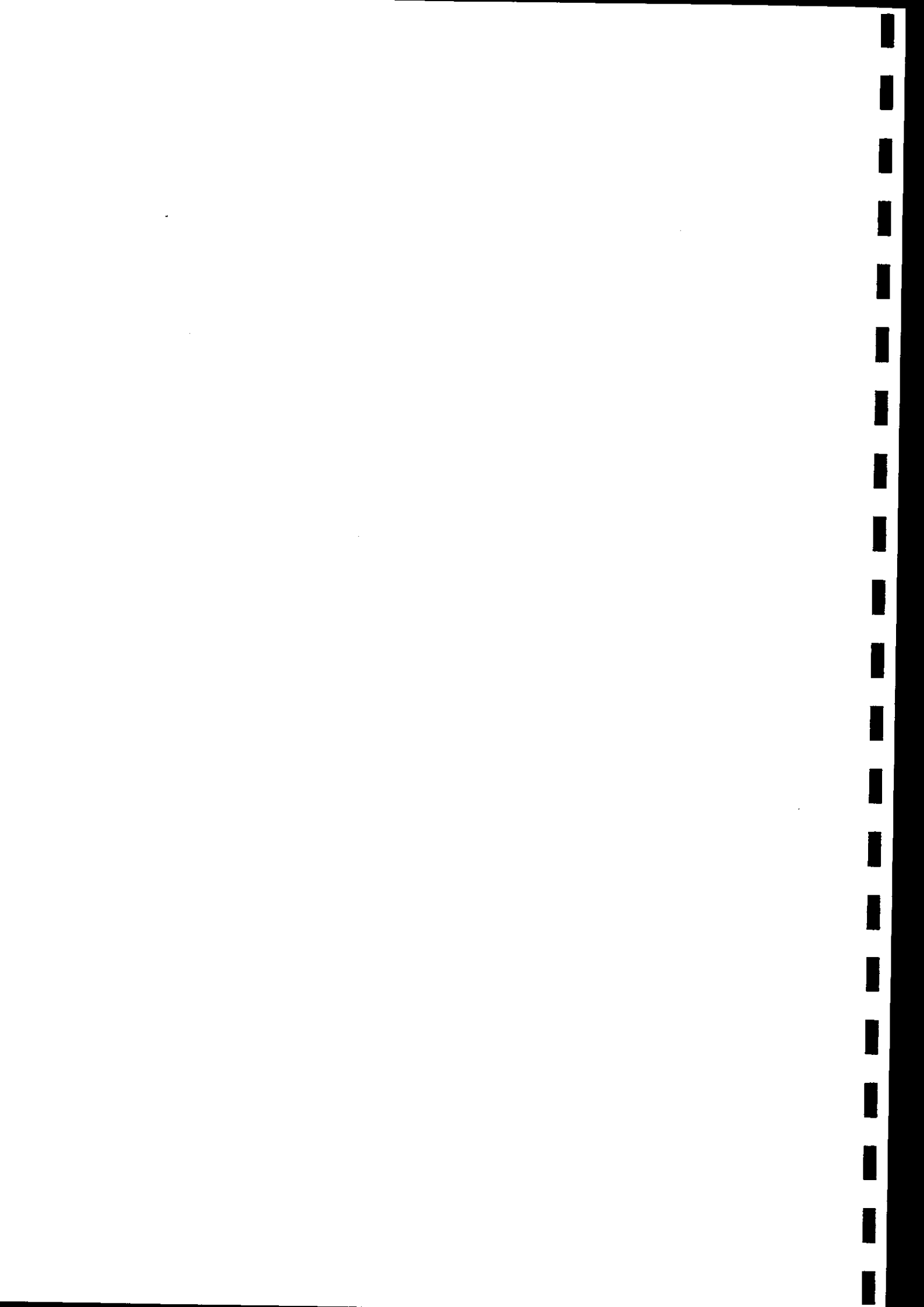
МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
 (У ВАН)

	Година која се завршава 31. децембра 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
Приливи од купаца и примљени аванси	74.305.744	68.448.909
Приливи од премија, субвенција и дотација	4.737.296	13.632.848
Остали приливи из пословних активности	(34.838.277)	(52.239.563)
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	(29.841.532)	(21.834.677)
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	(506.159)	(5.785.226)
Остали одливи из пословних активности		
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	<u>13.857.072</u>	<u>2.222.291</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	0	0
Одливи готовине из активности инвестирања	(13.310.012)	0
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(13.310.012)</u>	<u>0</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	4.584.468	
Приливи по основу краткорочних кредита		
Остали приливи из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних кредита	(5.047.813)	(2.511.427)
Одливи по основу краткорочних кредита	0	0
Остали одливи из активности финансирања	0	0
<i>Нето приливи/одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(463.345)</u>	<u>(2.511.427)</u>
Нето прилив/(одлив) готовине	83.715	(289.136)
Готовина на почетку обрачунског периода	<u>203.792</u>	<u>492.928</u>
Готовина на крају обрачунског периода	<u>287.507</u>	<u>203.792</u>

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



1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Електро-дистрибутивно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), основано је као Зависно државно предузеће Електробијељина, Бијељина, одлуком Јавног предузећа "Електропривреда" Републике Српске број 01-18-8/92 од 19. августа 1992. године и уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-1022. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката. Друштво је дио Мјешовитог холдинга "Електропривреда" Републике Српске а.д. Требиње које представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем (у даљем тексту "Холдинг").

Основни суд у Бијељини је 28. децембра 1995. године донио Рјешење број ФИ-481/95 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о. Зависно предузеће "Електробијељина", Бијељина са п.о.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-227/05 од 1. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем о регистрацији број 059-0-РЕГ-12-000521 од 2. новембра 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Друштва послују теренске јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У 2022. години из Друштва су издвојене МХЕ Тишча и МХЕ Власеница. Формирано је зависно предузеће Обновљиви извори д.о.о. Зворник.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво је запошљавало 771 радника (31. децембра 2022. године је имало 713 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Изјава о уаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, ЗЕДП „Електро-Бијељина" а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Појединачни финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.



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

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

Одређени финансијски инструменти вредновани су као финансијска имовина чија се фер вриједност мјери кроз остали укупан резултат, дакле који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено у рачуноводственим политикама за финансијске инструменте. Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је зависно друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске коју, поред Друштва, чини и остала зависна друштва. Даље, Друштво у свом саставу има и зависно Друштво Обновљиви извори енергије д.о.о. Зворник (скраћено ОИЕ). Улагање у зависна друштва у појединачним финансијским извјештајима исказује се по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (MRS) 27 "Појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Матично Друштво ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2023. годину најкасније до 30. априла 2023. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Појединачни финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/2021 и 59/2022), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22).

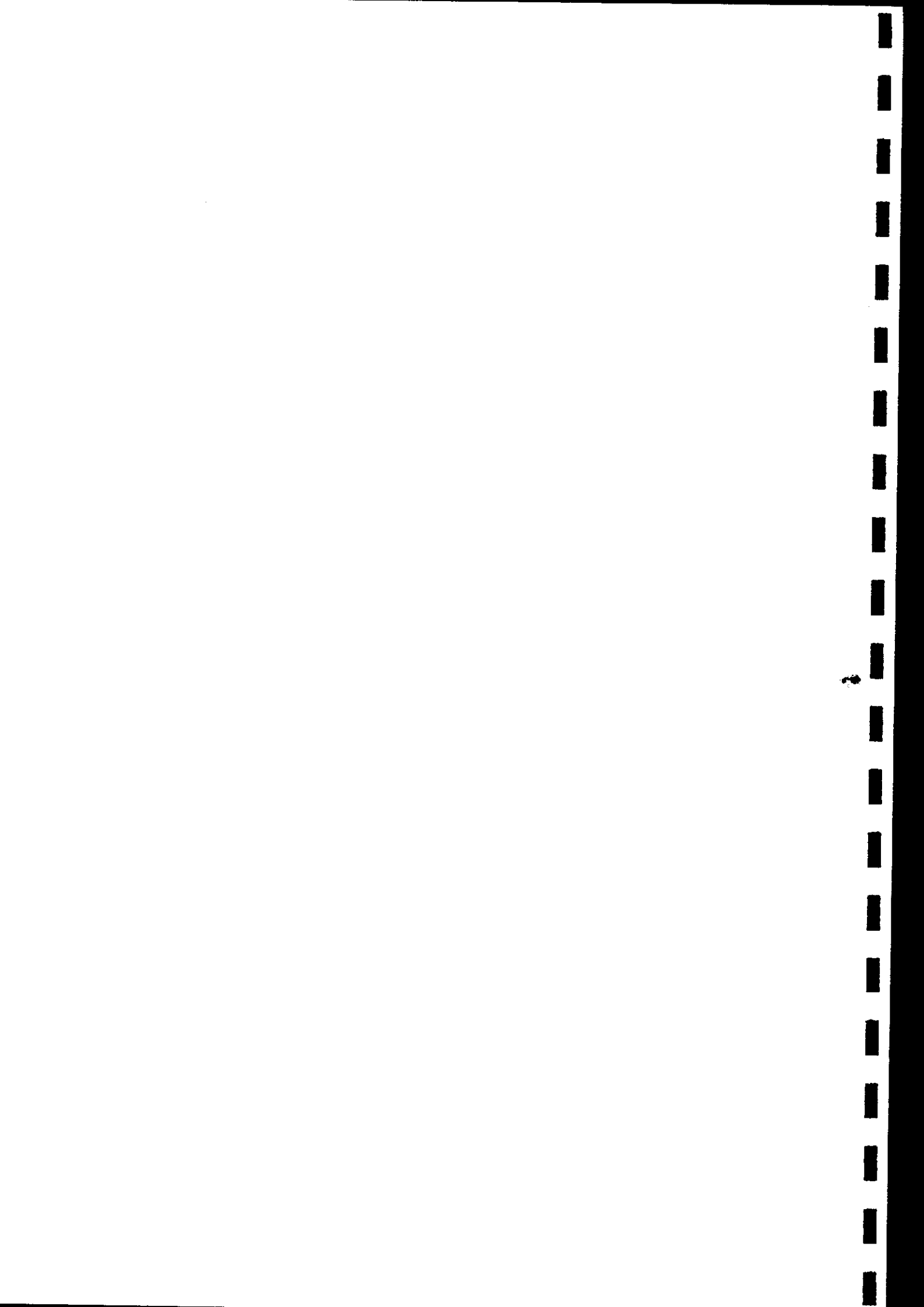
Износи у појединачним финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2023. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у приложеним појединачним финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.



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

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

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда („MRS“), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања („MSFI“, у даљем тексту заједно: „Стандарди“), који су били у примјени на дан 31. децембра 2023. године и који су званично преведени и објављени на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

(б) Нови стандарди и нове измјене постојећих Стандарда који су у примјени за извјештајни период

На дан одобравања ових појединачних финансијских извјештаја, следећи стандарди и измјене постојећих стандарда, су у примјени:

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

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

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

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

Руководство 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 појединачне финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.



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

2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2023. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 5.999.032 КМ (у 2021. години 10.260.633 КМ). Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Међутим, потребно је нагласити да се дио залиха набављених из кредита (ЕБРД) налази на позицији Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми у износу од 11.706.381 КМ. Уколико би уобзирили овај износ, добили би да је разлика између краткорочних обавеза и обртне имовине 5.707.349 КМ, у корист обртних средстава.

Обзиром да Друштво послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње).

2.6. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успјеха, појединачни извјештај о промјенама у капиталу и појединачни извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2022. године, односно појединачни биланс стања на дан 31. децембра 2022. године.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез 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 Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

Током 2021. године извршена је процјена фер вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. године.

Процјењена фер вриједност некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалн имовине на дан 31.12.2020. године износи 242.516.666 КМ. Ефекти процјене књижени су на датум 01.01.2021. године. У финансијским извјештајима за 2021. годину било је потребно извршити корекцију упоредне године за ефекте процјене, што је пропуштено у моменту састављања извјештаја, а касније није постојала могућност корекције већ објављених извјештаја.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.
 Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2023. години је сљедећи:

	2023.		2022.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 – 6,67 %	10 – 80	1,25 – 6,67 %	10 – 80
Надземни водови	1,20 – 5 %	10 – 60	1,20 – 5 %	10 – 60
Трансформаторске станице	1,30 – 5 %	20-80	1,30 – 5 %	20-80
Трансформатори	1,70 – 10%	10 – 80	1,70 – 10%	10 – 80
Нисконапонски развод	2,90 – 5 %	20-35	2,90 – 5 %	20-35
Мјерни уређаји	2 – 10 %	10-40	2 – 10 %	10-40
Теретна возила	3,30 – 10 %	10-20	3,30 – 10 %	10-20
Путничка возила	3,30 – 10 %	10-12	3,30 – 10 %	10-12
Намјештај	2,50 – 50 %	2-40	2,50 – 50 %	2-40
Рачунари	2,50-20 %	3-10	2,50-20 %	3-10

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене полусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају рачуноводствени софтвер, а амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

3.7. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улоге у зависна предузећа. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности (номиналној вриједност акција), умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

Дугорочни финансијски пласмани – учешћа у капиталу придружених предузећа обухвата се методом учешћа, односно учешће у капиталу придруженог предузећа иницијално се обухвата по набавној вриједности, а затим се промјене до којих долази након датума прибављања врши прилагођавање књиговодствене вриједности учешћа.

Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату (добитку или губитку) придруженог предузећа, Друштво признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вриједности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподијељен.

3.10. Залихе

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

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. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде по новом Колективном уговору „Електропривреде РС“, радницима који остварују право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година у Предузећу, по испуњењу услова исплаћивања се једна просјечна нето плата у Републици Српској у 2021. години. Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.12.2023.год.

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.

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио слједеће претпоставке: дисконтна стопа од 5%, пројектовани раст зарада 1% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање, те је на основу тога извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

3.13. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06, 57/12, 94/15, 1/17, 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, 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 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)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

Трошак амортизације приликом утврђивања пореске основице за обрачун пореза на добит за годину која се завршила на дан 31. Децембра 2023. и 31. децембра 2022. године

Модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације.

Прописане пореске стопе амортизације, основице за амортизацију и методе амортизације приказане су у прегледу како слиједи:

	Непокретности и постројења	Нематеријална средства, осим софтвера	Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	Опрема и остала средства
Стопа амортизације	3%	10%	40%	20%
Основица за амортизацију	Набавна вриједност појединачног средства		Неамортизована вриједност групе средстава	
Метода амортизације	Пропорционална (праволинијска)		Дегресивна (опадајућа)	

Опорезива привремена разлика настала као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове пореске основице, признаје се као одложена пореска обавеза када је пореска амортизација убрзана, односно одложено пореско средство ако је пореска амортизација спорија од рачуноводствене амортизације.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти

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

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

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

- 1) Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку,
- 2) Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат,
- 3) Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха.

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14 Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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

Друштво финансијске обавезе класификује као по амортизованој вриједности, изузев за:

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијске обавезе

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

Обезвјеђење потраживања од купаца

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

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

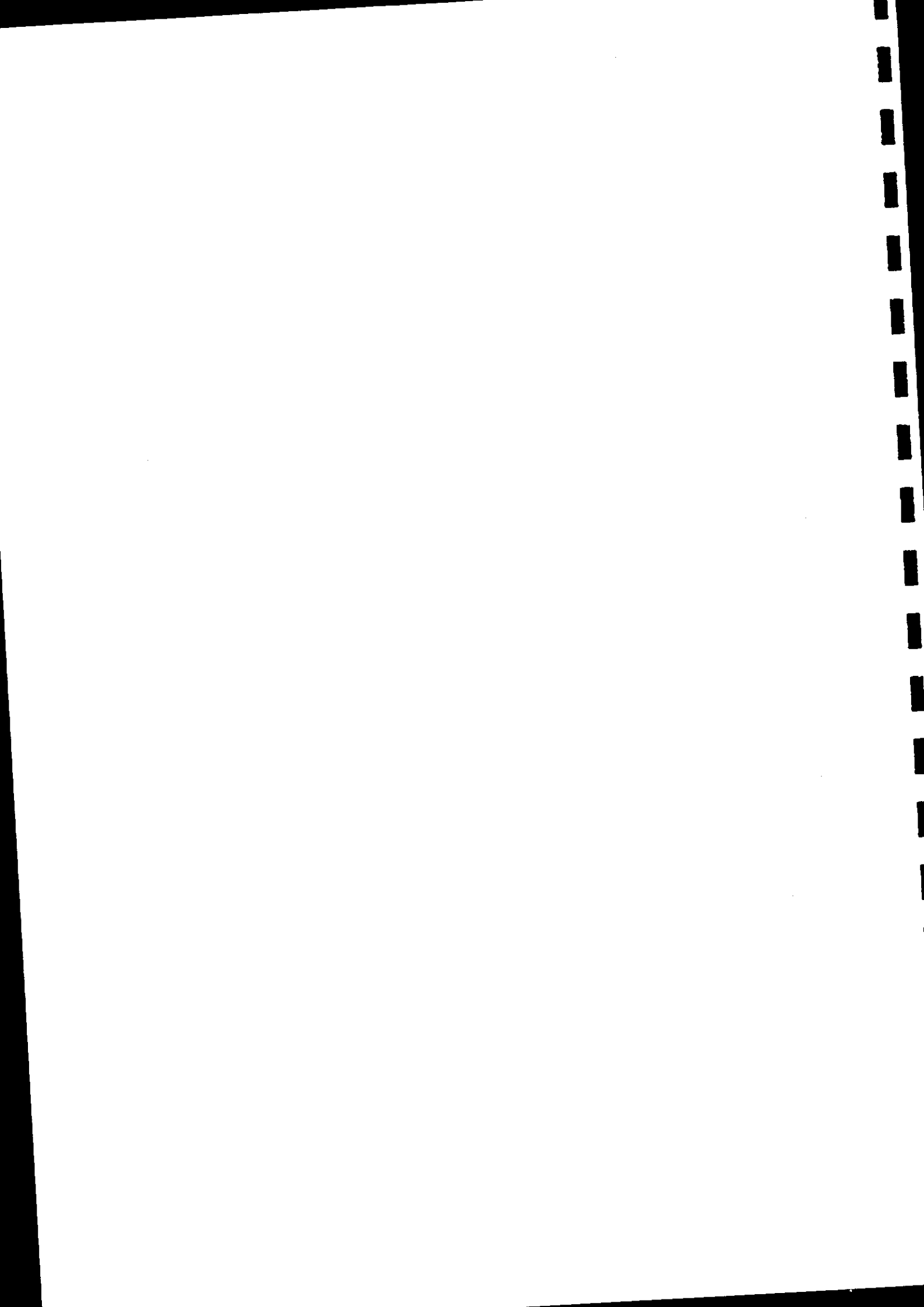
За процјену значајног ризика Друштво користи квантитативне и квалитативне индикаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

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

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

3.15. 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.

3.16. Резервисања

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

3.17. Грешке из претходног периода

Грешка може да произађе у односу на признавање, мјерење, презентовање и објелодањивање информација у финансијским извјештајима. За износ материјално значајне грешке и кумулативно материјално безначајних грешака из предходних периода врши се корекција почетног стања нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Ентитет ће материјалну грешку из претходног периода кориговати ретроактивно, у првом сету финансијских извјештаја који су одобрени за издавање.

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о приступу дистрибутивној мрежи између снабдјевача и Оператора дистрибутивног система као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са МРС 24 – Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износ потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у Холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.19. Сегменти пословања

1. јануара 2021. године на снагу је ступила нова организација електродистрибутивних предузећа у оквиру МХ Електропривреда РС. Реорганизација подразумева издвајање дјелатности јавног снабдијевања из 5 дистрибутивних предузећа у дирекцију за јавно снабдијевање у оквиру Матичног предузећа, чија примјена је кренула од 01.04.2021. године. Од 01.01.2022. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина нема дозволу за производњу електричне енергије. У складу са Законом о електричној енергији (Сл. Гласник РС број 68/20) извршено је издвајање дјелатности производње електричне енергије из обновљивих извора у засебно новоформирано предузеће "Одновљиви извори" д.о.о. Зворник. Оснивач и власник предузећа је ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина.

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

Новом организацијом електродистрибутивно предузеће постало је оператор дистрибутивног система и бави се искључиво дистрибуцијом електричне енергије.

На дан 31.12.2023. године извршено је објелодањивање информација само о сегменту дистрибуције.

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС 10. п- 2).

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног процјенитеља, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за ново набављена 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 индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим појединачним финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА И ПРОИЗВОДА

	Година која се завршава 31. децембра у БАМ	
	2023.	2022.
Приходи од услуга-повезана правна лица (напомена 34)	54.981.267	45.456.530
Приходи од услуга на домаћем тржишту	1.073.517	1.309.051
Продаја електричне енергије-на домаћем тржишту	136.243	93.472
	56.191.027	46.859.053

Повећање прихода од услуга повезаним правним лицима највећим дијелом се односи на мрежарину. Приход од продаје услуга на домаћем тржишту је приход од наплате неовлаштене потрошње. Формирањем јавног и тржишног снабјевача, Друштво је изгубило купце за електричну енергију и приход који је настајао по том основу.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ РОБЕ ИЛИ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра у БАМ	
	2023.	2022.
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака	100.421	(47.801)
	100.421	(47.801)

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра у БАМ	
	2023.	2022.
Приход од употребе услуга за непокретности, постројења и опрему	2.882.066	2.356.033
Приходи од државних фондова	233.801	208.643
Приходи од закупа	371.940	243.767
Остало-наплата штете и тендерска докумен.	799.977	798.335
Реализовани дио донација		2.473
Остали пословни приходи	4.287.784	3.609.251

8. ТРОШКОВИ ПРОДАТЕ РОБЕ – НАБАВКА ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра у БАМ	
	2023.	2022.
Набавна вриједност продате робе	16.411.118	13.167.363
	16.411.118	13.167.363

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз појединачне финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023.
 године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра у БАМ	
	2023.	2022.
Трошкови осталог материјала	1.506.734	1.039.443
Укупно трошкови материјала	1.506.734	1.039.443
Трошкови горива	724.479	601.008
Трошкови енергије	605.640	741.475
Укупно трошкови енергије	1.330.119	1.342.483
	4.343.587	2.381.926

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. Децембра у БАМ	
	2023.	2022.
Бруто зараде	13.518.385	11.921.771
Бруто накнаде зарада	7.030.142	5.795.712
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	181.405	261.944
Трошкови топлог оброка	2.339.038	1.915.064
Накнада за превоз радника	576.624	483.213
Накнада за регрес	1.348.495	1.070.006
Трошкови дневнице за службена путовања	64.565	33.778
Остали лични расходи и накнаде	118.780	347.181
	25.177.434	21.828.670

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра у БАМ	
	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга	335.839	281.339
Трошкови услуга одржавања	583.250	599.492
Трошкови закућнина	633.864	135.426
Трошкови рекламе и пропаганде	317.408	82.414
Трошкови осталих услуга	357.134	762.864
	2.227.495	1.861.535

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31.децембра у БАМ	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације	12.302.372	11.693.866
Резервисања за запослене	237.550	212.738
Резервисања за судске спорове	112.108	1.039.905
	12.652.030	12.946.509

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	2023.	31. децембра 2022.
Трошкови адвокатских услуга	37.158	22.348
Трошкови консултантских услуга	20.930	24.711
Трошкови репрезентације	347.202	276.494
Трошкови премија осигурања	58.418	61.105
Трошкови платног промета	19.152	11.932
Трошкови чланарина	28.637	29.912
Остали нематеријални трошкови	2.026.710	1.639.212
	2.538.207	2.065.713

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

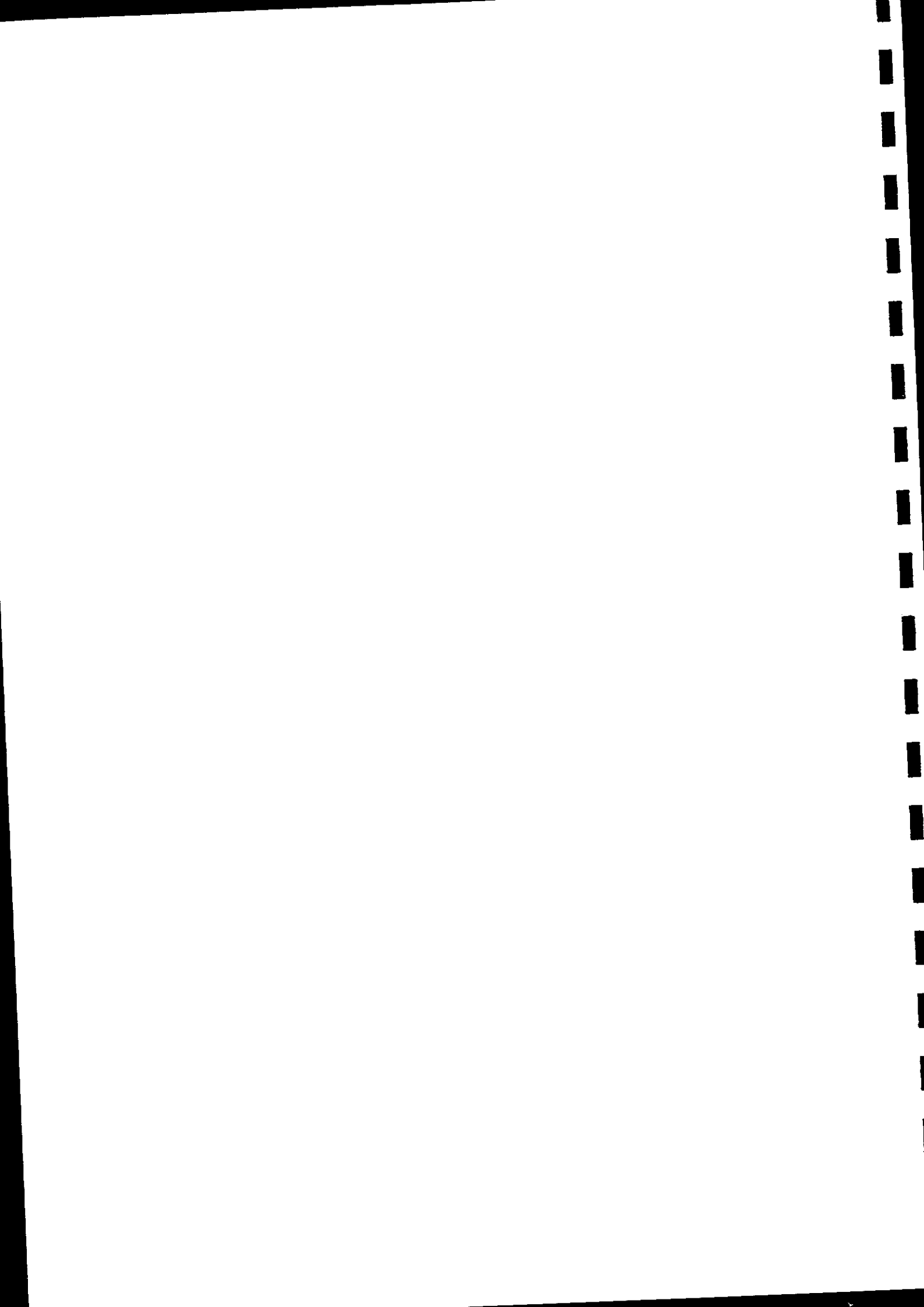
	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	2023.	31. децембра 2022.
Порез на имовину	21.780	18.719
Накнада за противпожарну заштиту	18.174	15.126
Накнада за коришћење шума	45.747	42.241
Трошкови регулаторне накнаде	74.290	62.519
Остали порези и доприноси	325.541	286.930
	485.532	425.536

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у ВАМ	
	Година која се завршава	
	2023.	31. децембра 2022.
Приходи од повезаних правних лица	297.833	248.391
Приходи од камата	1.807	1.708
Позитивне курсне разлике	299.640	250.099
Остали финансијски приходи		

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	2023.	31. децембра 2022.
Расходи камата ППЛ	651.351	468.846
Расходи камата	1630	11
Остали финансијски расходи	652.981	468.857

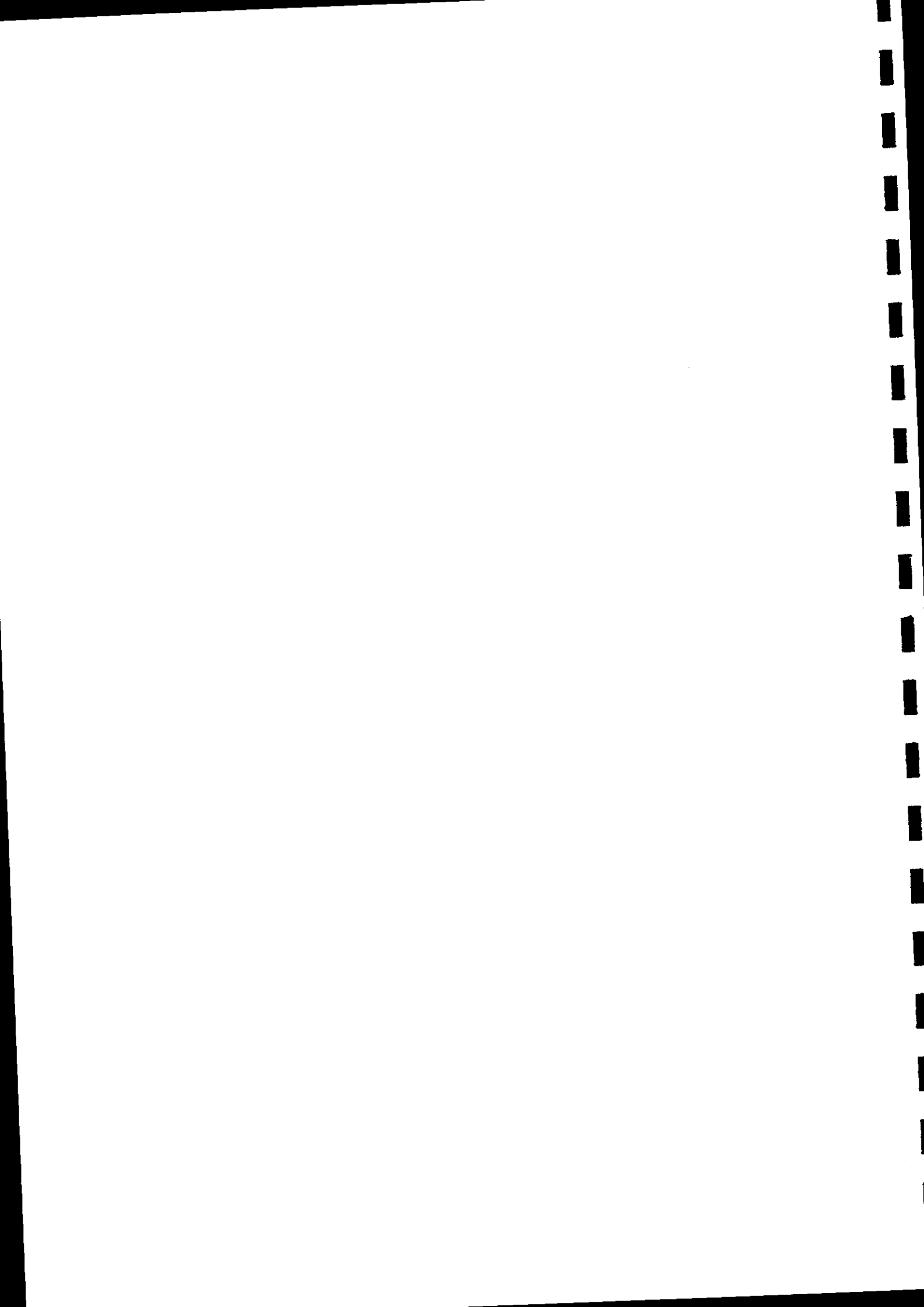


17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ

	У ВАР	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вриједности имовине		
Приходи од отписа обавеза и укидања резервисања по основу донација		
Добиси од продаје основних средстава и материјала	2.295	
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања	1.421.980	9.048.504
Остали непоменути приходи	2.743.239	561.253
	4.167.514	9.609.757

17.1 ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

	У ВАР	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Губици по основу продаје и расходовања ОС		5.019
Исправка вриједности потраживања од купаца	8.719	240.287
Директан отпис потраживања		35.066
Исправка вриједности материјала		
Трошкови отписа залиха и исправке вред.алата и ситног инвент.	45.937	24.890
Накнада штете трећим лицима	22.200	33.230
Мањкови	5.542	23.156
Трошкови судских и других спорова	117.585	381.032
Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи	78.680	3.875
Остали расход	65.085	10.058
	343.748	756.613



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз појединачне финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023.
 године

18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Губици од усклађивања вриједности дугорочних фин. средстава	185.970	74.019
Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца	413.543	1.362.490
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		1.288.866
	<u>599.513</u>	<u>2.725.375</u>

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

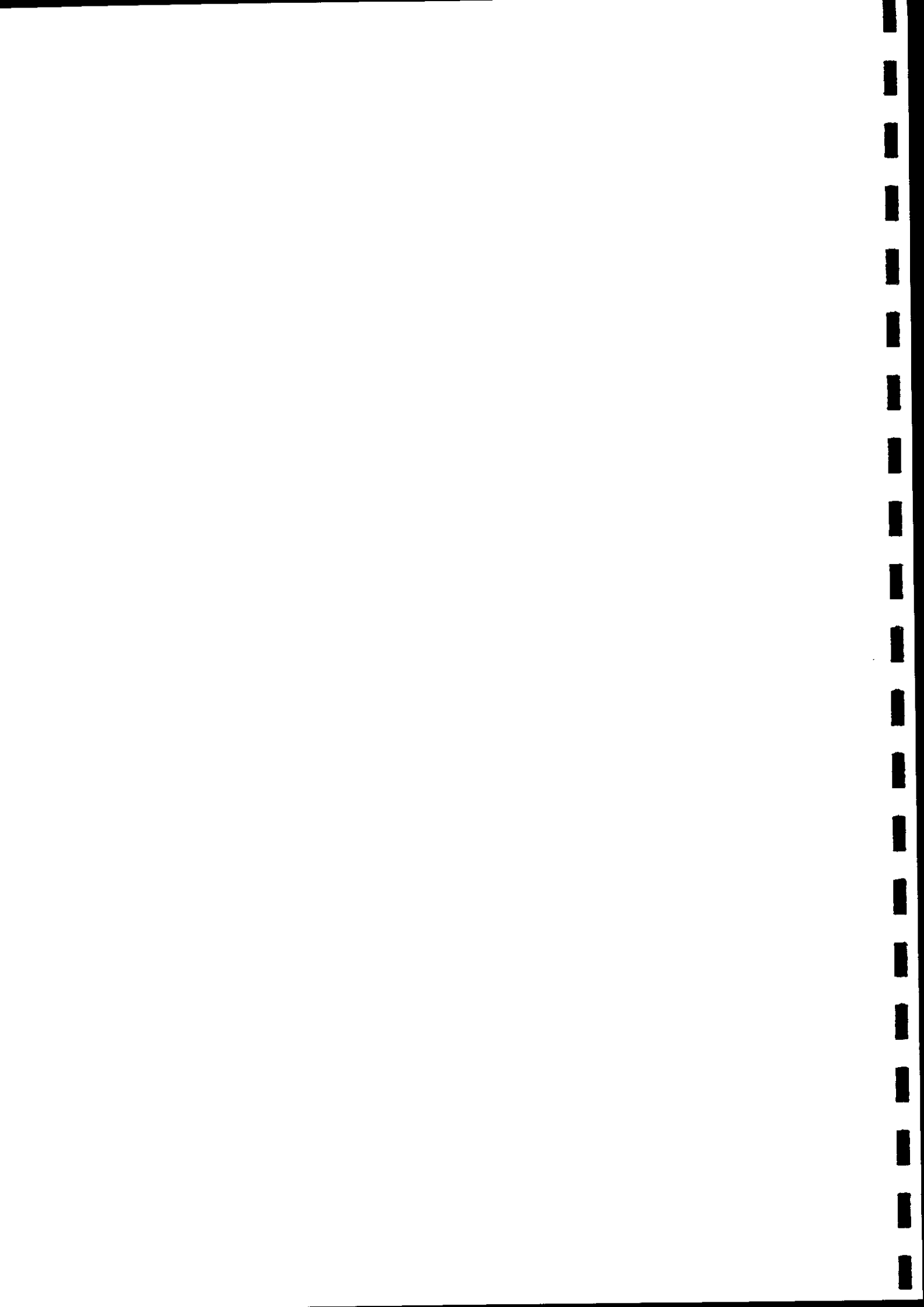
	У ВАМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Текући порез на добитак	(514.018)	(428.145)
Одложени порески расходи		(134.998)
Одложени порески приходи	47.650	151.088
	<u>(466.368)</u>	<u>(412.055)</u>

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Добитак/(губитак) прије опорезивања	1.270.706	1.652.260
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	127.071	165.226
Порески ефекти расхода који се не признају	386.947	262.919
Порески ефекти прихода који се не признају		
Порески ефект неискориштеног пореског губитка		(428.145)
Порез на добитак	<u>514.018</u>	<u>0</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>40,45%</u>	<u>0,00%</u>

в) Одложене пореске обавезе

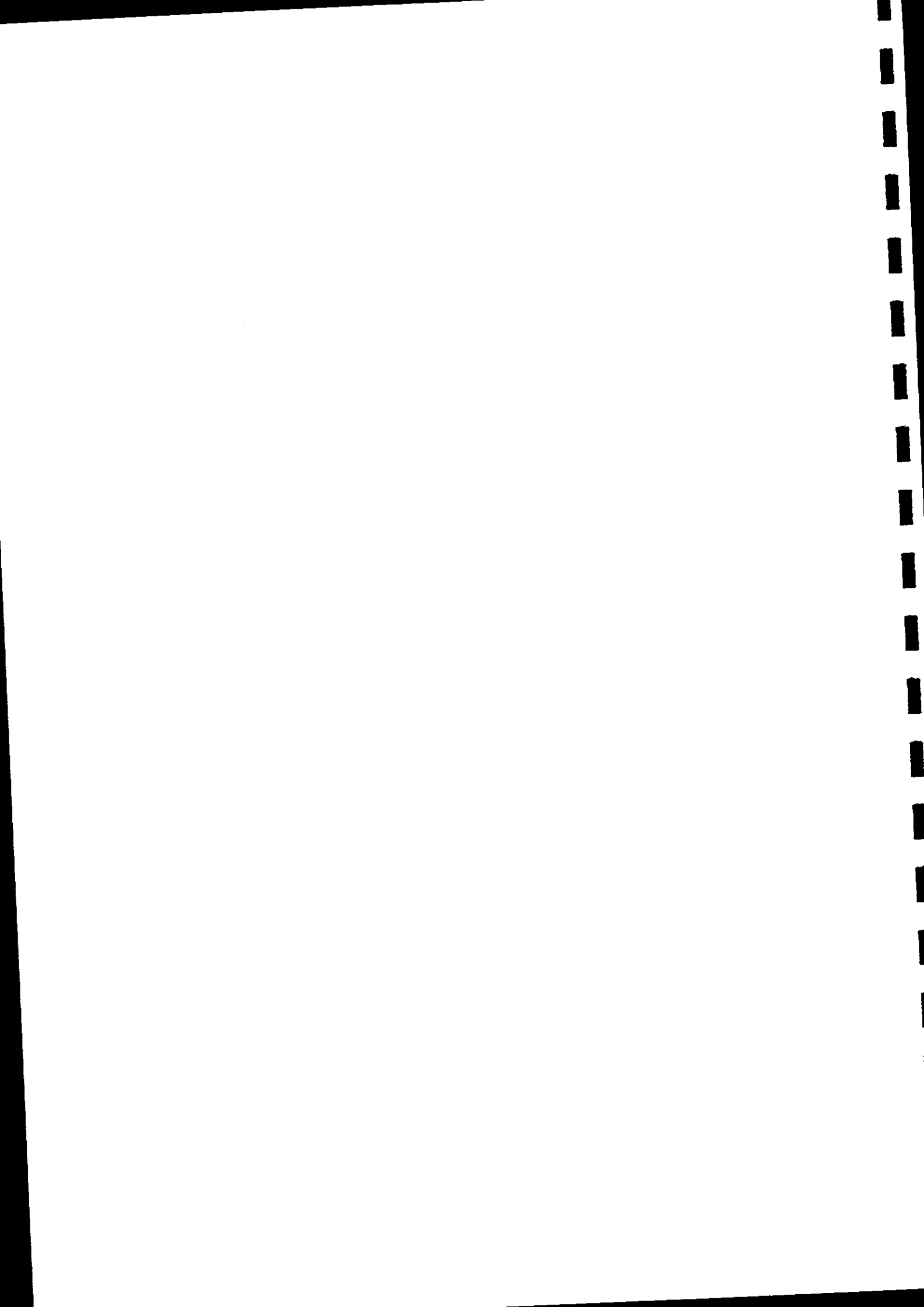
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Стање, 1. јануар	(10.161.272)	(10.177.363)
Корекција почетног стања		
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	396.784	396.784
Укидање ревалоризационих резерви		
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	(351.575)	(381.262)
Укидање одложених пореза по основу продаје средстава		
Остало	2.441	569
Стање, 31. децембар	<u>(10.113.622)</u>	<u>(10.161.272)</u>



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз појединачне финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остале некретне, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема У ПРИПРЕМИ	УКУПНО некретнине, постројења и опрема	У ВАН 2023. и 2022. година Нематеријална улагања
Набавна вриједност							
Стање, 1. јануар 2022. године	2.249.128	134.497.129	327.889.108	14.648	26.357.715	491.007.728	7.423.542
Набавке у току периода					5.907.738	5.907.738	153.540
Донос са залиха					53.124	53.124	
Донације					2.473	2.473	
Капитализација							
Властили учинци							
Пренос између класа средстава					2.356.033	2.356.033	0
Пренос са инвестиција у току		1.030.866	5.606.493	134.400	134.400	134.400	
Пренос на трошкове				(6.668.513)	(6.668.513)	(31.154)	169.872
Отпис и расходовања по попису				(17.541)	(17.541)	(17.541)	
Вишак			(183.869)	(23)	(183.892)	(183.892)	(1.433)
Аванси							
Остало							
Стање, 31. децембар 2022. године	2.249.128	135.527.995	333.311.732	14.648	(198.413)	(198.413)	(1.732.453)
Стање, 01. јануар 2023. године	2.249.128	135.527.995	333.311.732	14.648	27.926.993	499.030.496	6.013.064
Набавке у току периода	2.809.293		3.870.959		27.926.993	499.030.496	6.013.064
Донос са залиха					5.209.311	11.889.563	1.732.626
Донације							
Властили учинци					2.907	2.907	
Пренос између класа средстава					1.518.504	1.518.504	
Пренос са инвестиција у току		3.549.669	5.456.796				(713.633)
Пренос на трошкове					(7.744.750)	1.261.715	4.021.530
Отпис и расходовање по попису		(103.006)	(275.456)		(2.314)	(380.776)	(61.611)



21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Дугорочни кредити дати радницима	39.177	57.623
Дугорочни кредити у земљи-репрограм и медијација	2.966.105	4.019.415
	3.005.282	4.077.038
Минус текуће доспијеће датих кредита радницима	(14.879)	(14.879)
Текуће доспијеће репрограма и медијација	(14.879)	(14.879)
Минус исправка вриједности кредита датих радницима	(2.966.106)	(4.005.979)
Исправка репрограмираних потраживања и медијације		
	24.297	56.181

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани су у износу од 39.177 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се вреднују по фер вриједности датих средстава, примјеном ефективне каматне стопе у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

На дан 01.01.2020. године извршена је анализа финансијски средстава и обавеза и прва примјена МСФИ 9 – "Финансијски инструменти" на дан 01.01.2020. године и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2020. године. Овим је обезбјеђена примјена модела очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој вриједности. Ефекти ретроспективне примјене МСФИ 9 почев од 01.01.2020. године извршени су преко нераспоређене добити на дан 01.01.2020. године.

Дугорочно репрограмирана потраживања по основу испоручене електричне енергије трећим лицима приликом прве примјене МСФИ 9 почев од 01.01.2020. године исправљена су у цјелокупном износу потраживања. Наведени третман исправке од 100% потраживања примјењен је како на дугорочни, тако и на краткорочни дио потраживања по основу репрограма али и на потраживања за обрачунату камату.

На дан 31.12.2023. године стање репрограмираних потраживања износи 2.966.106 КМ и од тога је на исправци потраживања 2.966.106 КМ.

22. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2023.	У В А М 31. децембар 2022.
Материјал	1.700.758	1.814.327
Резервни дијелови	2.715.175	2.724.002
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	971.049	466.637
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	1.054.941	1.013.318
Амбалажа у складишту	356	356
Залихе осталог материјала	102.075	78.726
Залихе готових производа	469.645	511.020
	7.013.999	6.608.386
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(2.644.014)	(2.602.891)
	4.369.985	4.005.495
Дати аванси	390.004	1.894.442
Исправка вриједности датих аванса	(206.969)	(437.147)
	183.035	1.457.296
	4.553.020	5.462.791

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2023.	У В А М 31. децембар 2022.
Потраживања од купаца		
повезана правна лица ел.енергија	6.060.762	9.673.109
правна лица ел. енергија	10.849.128	10.762.190
физичка лица ел.енергија	6.419.363	6.770.584
спорна потраживања	3.285.407	3.525.748
	26.614.660	30.731.630
Минус: Исправка вриједности		
- повезана правна лица ел.енергија	(60.608)	(96.731)
- правна лица	(11.266.415)	(10.739.377)
-физичка лица	(5.311.300)	(6.444.133)
-остала потраживања од купаца	(3.801.065)	(3.366.147)
	(617)	(617)
	(20.439.388)	(20.647.005)
	6.175.271	10.084.625

24. ИСПРАВКА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	Дугорочни финансијски гласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
01.01.2022.	5.258.274	437.146	28.617.546	1.566.692	35.879.658
Исправка на терет текућег периода			240.287		240.287
Исправка у складу са МСФИ 9			1.362.490		1.362.490
Директан отпис Наплаћена исправљена потраживања	(1.252.296)		35.066		35.066
Отпис исправљеног потраживања			(7.796.202)		(9.048.498)
Остало			(1.815.708)		(1.815.708)
Стање 31.12.2022.	4.005.978	437.146	20.646.384	1.566.692	26.656.200
01.01.2023.	4.005.978	437.146	20.646.384	1.566.692	26.656.200
Исправка на терет текућег периода			(8.719)		(8.719)
Исправка у складу са МСФИ 9			(412.219)	185.970	
Директан отпис Наплаћена исправљена потраживања	(1.053.205)		463.061		(590.144)
Отпис исправљеног потраживања			(245.829)		(245.829)
Остало	13.333	(230.177)	(3.293)		(220.137)
Стање 31.12.2023.	2.966.106	206.969	20.439.385	1.752.662	25.365.122

25. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2023.	У ВАМ 31. децембар 2022.
Потраживања из поравнања	132.391	
-Потраживања за затезну камату	133.931	133.931
-Потраживања од запослених	322.916	341.389
-Потраживања од Фондова и завода	41.246	48.448
-Потраживања за уплаћене обавезе	18.626	33.413
-Потраживања спорна и сумњива(Бобар банка)	1.600.104	1.566.691
Укупно:	2.249.214	2.123.871
Минус исправка вриједности потраживања из односа са ППЛ	(1.324)	
потраживања од фондова и завода	(185.970)	
потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци	(1.566.692)	(1.566.691)
	495.228	557.180

26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2023.	У ВАМ 31. децембар 2022.
Жиро рачун	286.613	202.866
Благајна	893	926
Девизни рачун		
Остало		
	<u>287.506</u>	<u>203.792</u>

27. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2023.	У ВАМ 31. децембар 2022.
Разграничена трошкови	596.810	596.811
Разграничене излазне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а		563.538
Остала активна разграничења	555.937	115.224
	<u>1.152.747</u>	<u>1.275.573</u>

28. КАПИТАЛ

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је уместо државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембар 2023. године према подацима Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске је следећа:

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2023. године износи 1,00 КМ.

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала на дан 31.12.2023.	Вриједност капитала на дан 31.12.2022.	У ВАМ
				Број акција
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње	65,0026	25,017,520	25,017,520	25,017,520
Ваучер понуда	19,7219	7,590,358	7,590,358	7,590,358
Пензиони фонд	10,2755	3,954,726	3,954,726	3,954,726
Фонд за реституцију	5	1,924,348	1,924,348	1,924,348
	<u>100</u>	<u>38,486,953</u>	<u>38,486,953</u>	<u>38,486,953</u>

28. КАПИТАЛ (наставак)

У извјештају о промјенама на капиталу су исказане промјене на контима капитала за које дајемо објашњења како слиједи:

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у износу од 3.629.527 КМ односи се на амортизацију ревалоризационих резерви (реализоване ревалоризационе резерве).
- Промјене на конту нераспоређене добити ранијих година у износу од 2.533.124 КМ односе се на смањење услед књижења дисконта по репрограму код ППЛ у износу од 2.195.309 КМ, књижење ефеката одложених пореза за 2023. годину у износу од 484.429.
- Повећање на конту нераспоређене добити текуће године у износу од 3.617.661 КМ односи се на књижење укидања ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији.
- Током 2023. години није одржана редовна годишња Скупштина акционара на којој би се усвојила добит претходне године, усвајање је извршено на Скупштини акционара 15.01.2024. године.

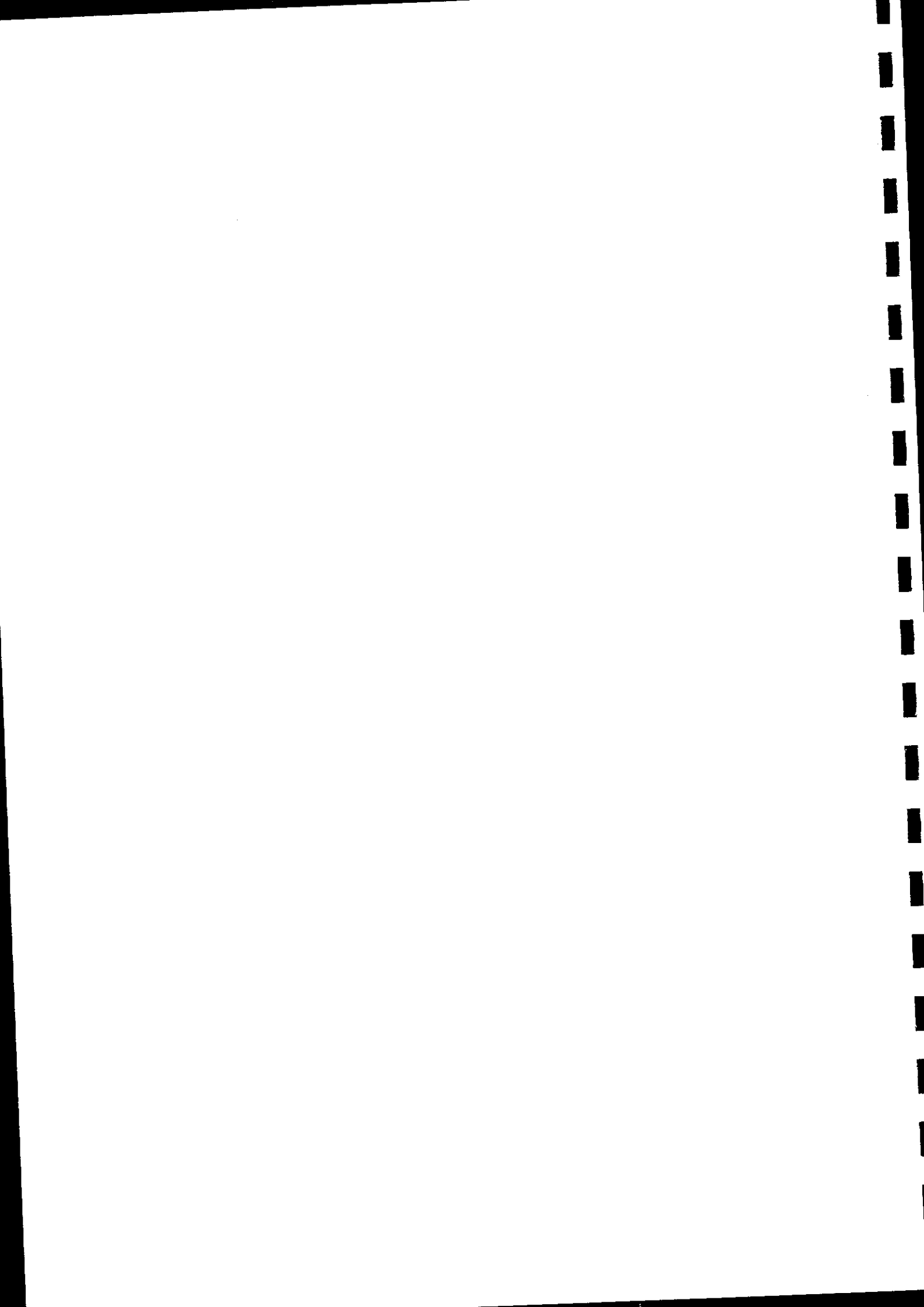
29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2023.	у ВАРМ 31. децембар 2022.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	709.907	647.397
- судске спорове	2.536.739	5.203.540
Укупно	<u>3.246.646</u>	<u>5.850.937</u>

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	<u>615.872</u>	<u>5.110.986</u>	<u>5.726.858</u>
Резервисање у току године на терет трошкова	212.737	1.039.905	1.252.642
Исплата у току године	(181.212)	(775.263)	(956.475)
Укидање резервисања у корист прихода		(172.089)	(172.089)
Стање, 31. децембра 2022. године	<u>647.397</u>	<u>5.203.539</u>	<u>5.850.936</u>
Резервисање у току године на терет трошкова	237.548	113.486	351.034
Остало-исплата	(175.038)	(130.098)	(305.136)
Укидање резервисања у корист прихода		(2.650.188)	(2.650.188)
Стање, 31. децембар 2023. год.	<u>709.907</u>	<u>2.536.739</u>	<u>3.246.646</u>

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 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке:

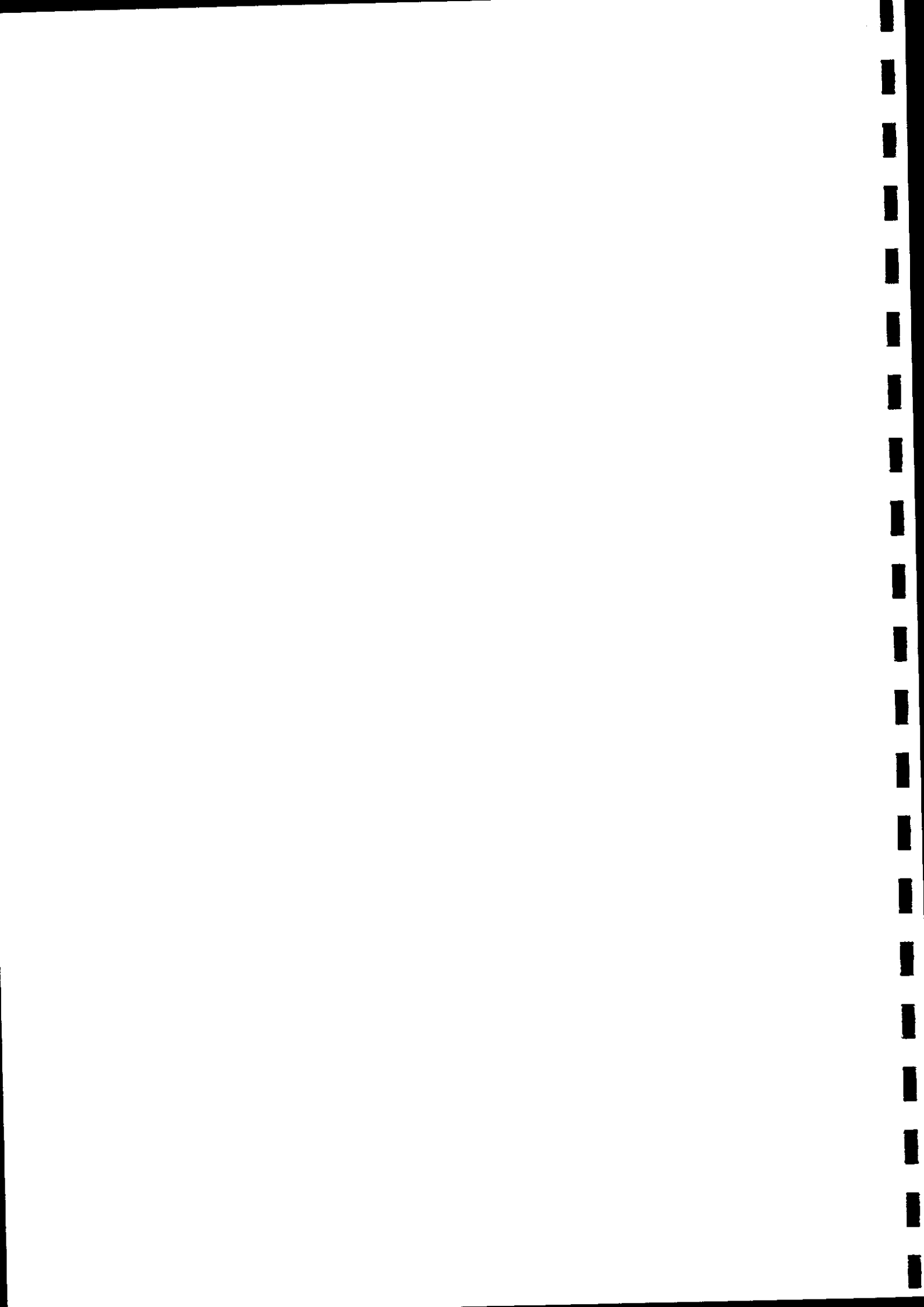


29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Дисконтна стопа од 5,0% годишње, у Друштву се у току 2023. год. Према Плану пословања за 2023. годину планира раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, 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. На основу кориштених података утврђено је одступање те на основу њега извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

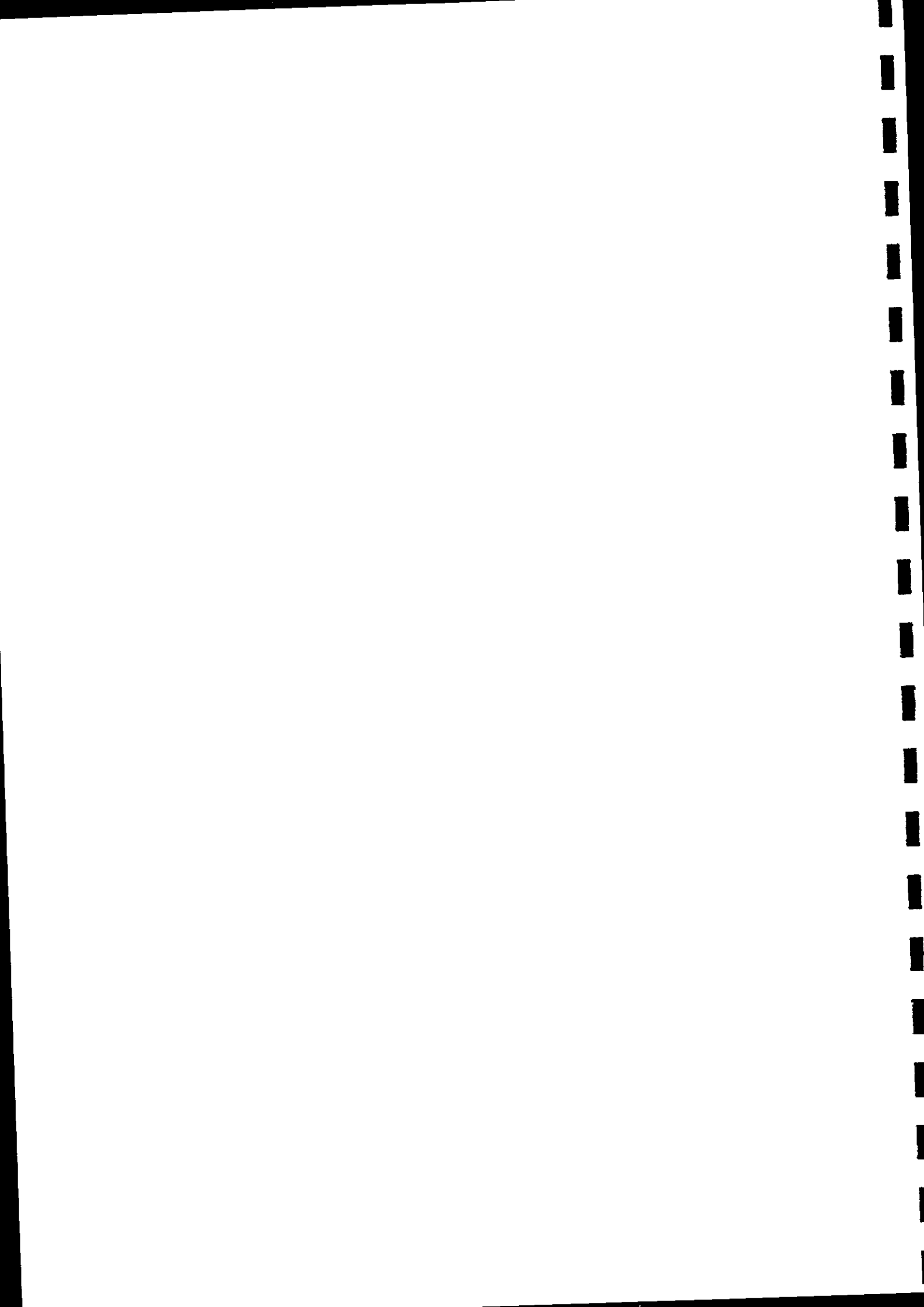
	У В А М	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Разграничени приходи по основу примљених донација	18.911.302	19.708.899
Разграничени приходи по основу државних донација-свођење кредита по фер вриједности	264.871	534.389
	19.176.173	20.243.288
		<u>Примљене донације</u>
Стање 01.01.2022. године		20.507.234
Примљене донације		
Амортизација донација (напомена 7)		(798.335)
Остало		
Стање 31.12.2022. године		<u>19.708.899</u>
Примљене донације		
Амортизација донација (напомена 7)		(797.036)
Остало		
Стање 31.12.2023. године		<u>18.911.302</u>



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз појединачне финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023.
 године

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2023.	у ВАРМ 31. децембар 2022.
Дугорочне обавезе према ППЛ	10.905.504	12.028.130
Дисконт кредита ППЛ	(1.830.907)	(1.976.099)
	9.074.597	10.052.031
Дугорочни кредити у земљи		
Нова Банка а.д. Бања Лука		
	0	0
Дугорочни кредити у иностранству		
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	9.332.445	10.054.361
KW SCADA POWER IV	781.873	1.016.434
EBRD broj 49203	11.955.648	11.624.699
GESF broj 49203	10.610.833	11.727.764
	32.680.799	34.423.258
Укупно дугорочни кредити	32.680.799	34.423.258
Дисонт кредита	(264.870)	(534.389)
Укупно дугорочни кредити	32.415.929	33.888.869
Минус: текућа доспијећа кредита	(1.146.913)	(956.476)
Минус: текућа доспијећа обавеза према ППЛ	(2.726.376)	(1.924.501)
	(3.873.289)	(2.880.977)
Остале дугорочне обавезе	0	167.940
Укупно дугорочне обавезе	37.617.237	41.227.863
КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ		



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз појединачне финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023.
 године

32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Текуће доспијеће дугорочних кредита према ППЛ	2.726.376	1.924.501
Текуће доспијеће дугорочних кредита у иностранству	1.146.913	956.476
Остале краткорочне финансијске обавезе	71.163	71.163
	3.944.452	2.952.140

33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Примљени аванси, депозити и кауције	868.416	982.078
Укупно примљени аванси	868.416	982.078
Добављачи - повезана правна лица	19.521.497	11.882.270
Добављачи у земљи	3.413.080	3.870.215
Добављачи у иностранству	399.563	51.657
Укупно обавезе према добављачима	23.334.140	15.804.142
	24.202.556	16.786.220

Обавезе према добављачима

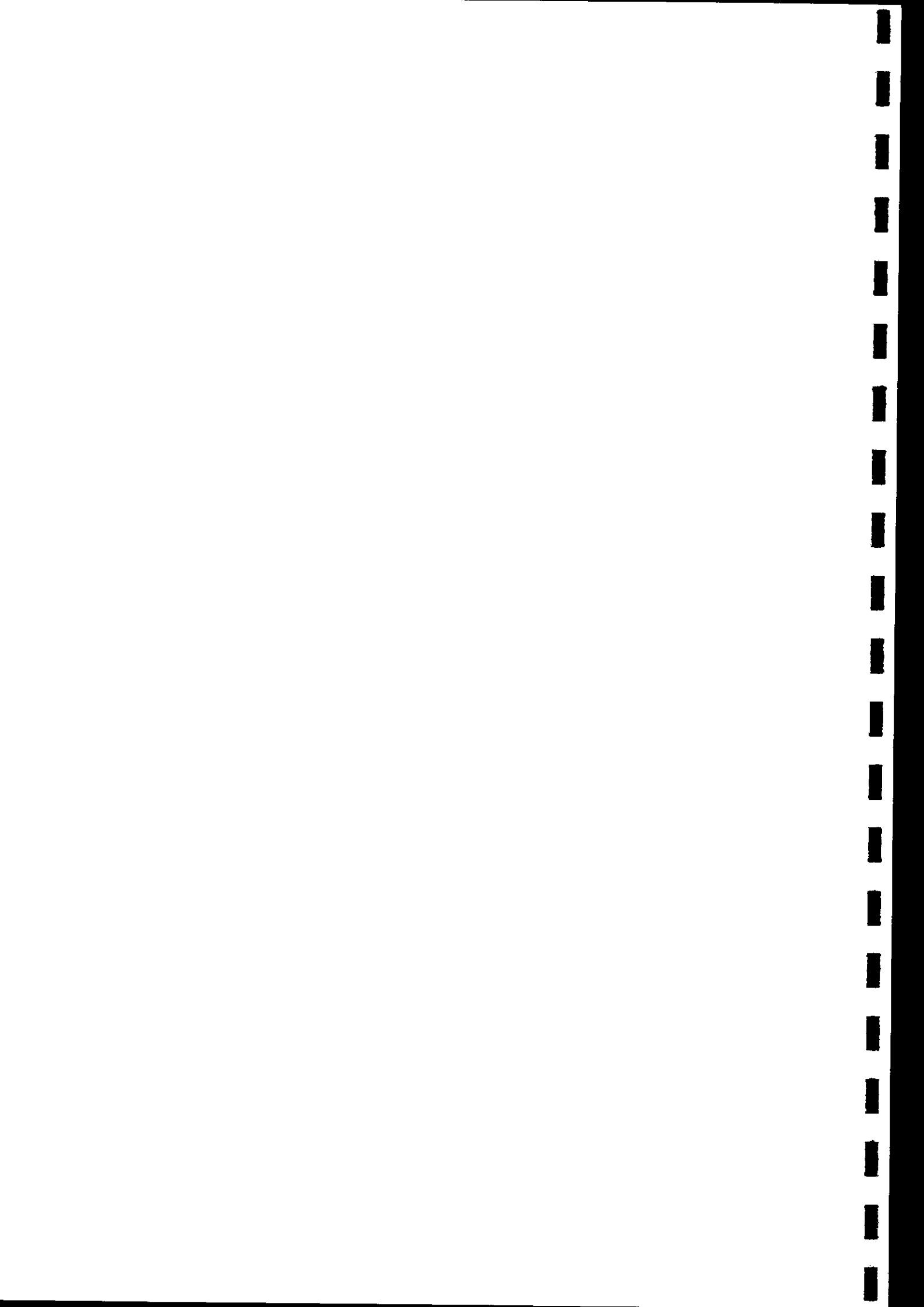
Број послатих IOS-а	износ	Бр. потврђених IOS-а	износ	Бр. оспорених IOS-а	износ
102	3.358.862,78	34	1.093.253,40	16	2.032.651,82
Дјелимично оспорени	износ	невраћени IOS-и	износ	враћени IOS-непознато	износ
16	354.519,39	36	121.561,83	0	0,00

Обавезе према ино добављачима

Број послатих IOS-а	износ	Бр. потврђених IOS-а	износ	Бр. оспорених IOS-а	износ
2	239.599,11	2	239.599,11	0	0,00
Дјелимично оспорени	износ	невраћени IOS-и	износ	враћени IOS-непознато	износ
0	0,00	0	0,00	0	0,00

Дати аванси добављачима

Број послатих IOS-а	износ	Бр. потврђених IOS-а	износ	Бр. оспорених IOS-а	износ
22	338.590,08	4	17.775,95	3	69.476,82
Дјелимично оспорени	износ	невраћени IOS-и	износ	враћени IOS-непознато	износ
3	28.304,84	12	223.032,54	0	0,00



34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

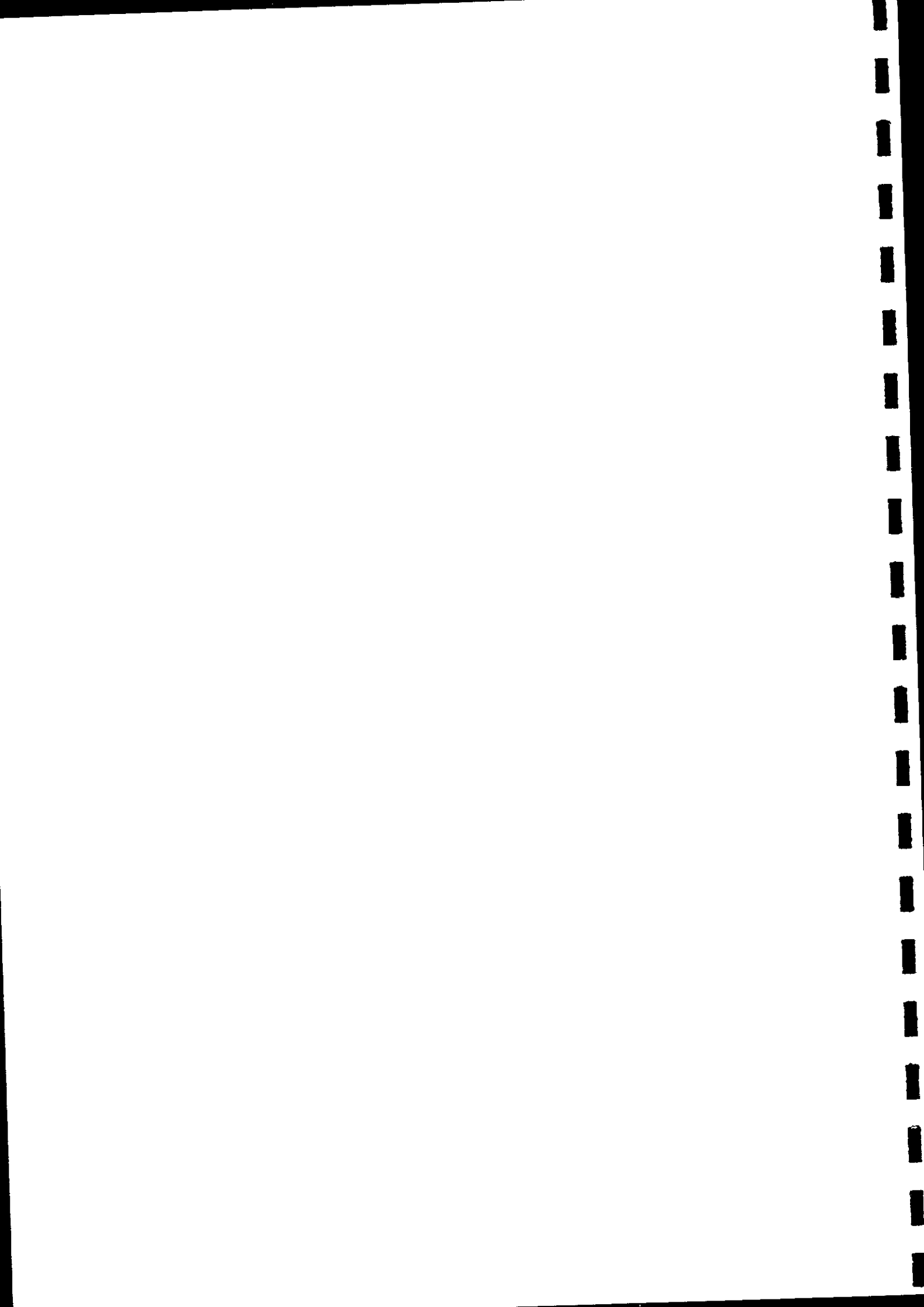
	У В А М	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе за нето накнаде зарада		
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	1.268.135	1.135.612
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	116.006	76.561
Обавезе за остала нето лична примања	653.697	563.295
Обавезе за порезе на остала нето лична примања		4.484
Обавезе за доприносе на остала лична примања	14.196	6.744
Остале обавезе	51.133	16.522
Обавезе према члановима Управног и Надзорног -одбора	198.370	111.619
Обавезе из специфичних послова са зависним предузећима	4.350	4.350
Обавезе за порез на добит		485.599
Разграничене авансне фактуре	514.018	
Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа		501.640
Порез за економско-социјално збрињавање	41.014	
Остали порези, накнаде и дажбине које не терет трошкове		
Остала краткорочна разграничења	42.124	513.694
Усклађивање	487.682	126.268
		4.024
	3.390.725	3.550.411



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз појединачне финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023.
 године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

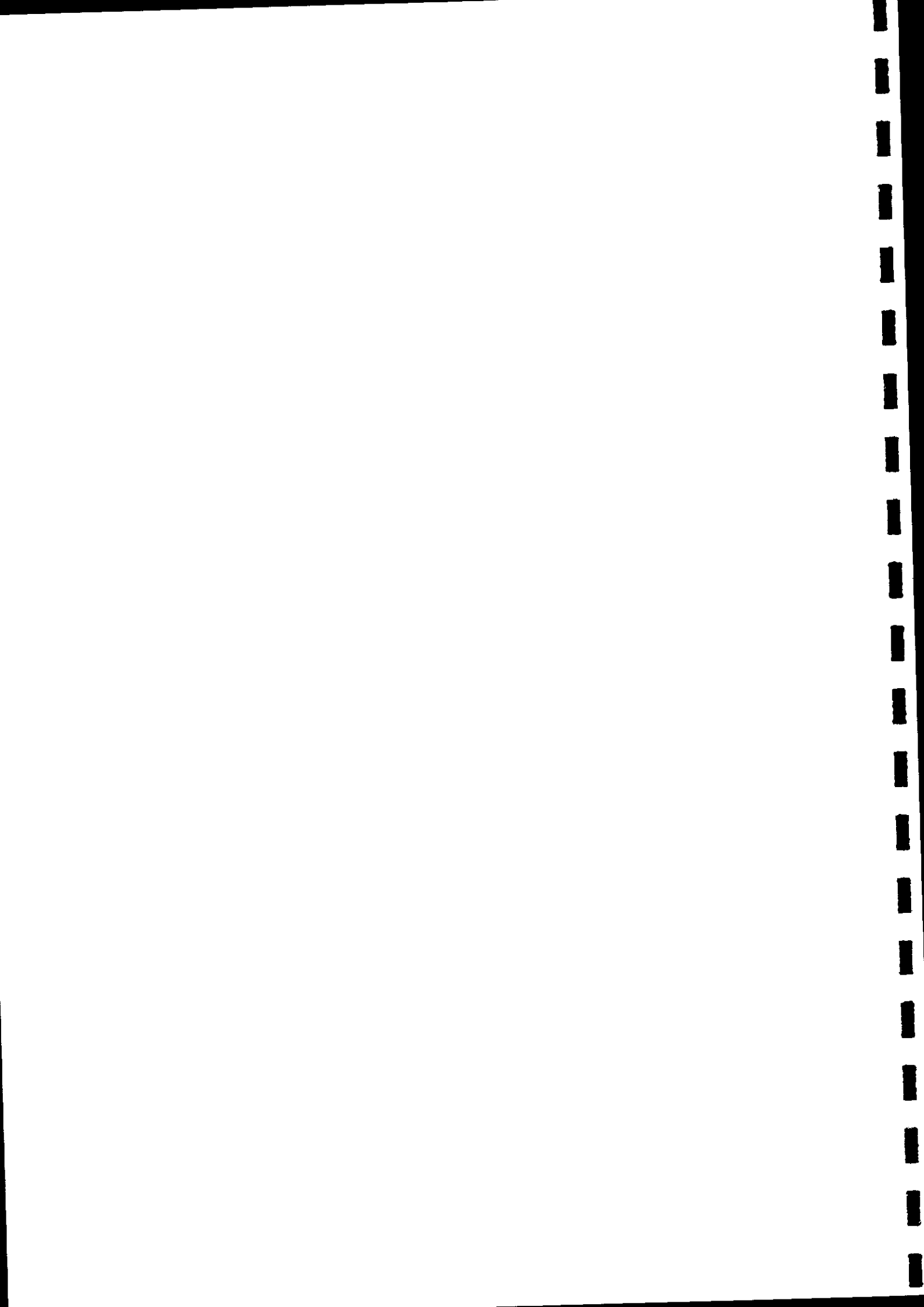
	Напомена	31. децембар 2023.	У ВАМ 31. децембар 2022.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Купци повезана правна лица			
Електродистрибуција Пале		40.188	
ЗП Електрокрајина Бања Лука		92.202	
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик			6.561
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		5.725.843	9.527.260
ОИЕ д.о.о. Зворник		334.919	139.272
Укупно потраживања	23	6.060.762	9.673.093
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	33	(19.375.394)	(11.781.057)
Ирце Сарајево		(52.024)	(1.813)
Термонова д.о.о. Угљевик		(2.847)	
ОИЕ д.о.о. Зворник		(99.399)	(99.399)
		(19.529.664)	(11.882.269)
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	34	(707.651)	(485.599)
Обавезе по репрограму ППЛ	31	(10.905.504)	(12.028.130)
Примљени аванси у земљи од ППЛ			(14)
		(11.613.155)	(12.513.743)
Укупне обавезе		(31.142.819)	(24.396.012)
Обавезе нето		(25.082.057)	(14.722.919)



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз појединачне финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2023.
 године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Напомена	31. децембар 2023.	У ВАМ 31. децембар 2022.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
	РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Приход од услуга:</i>			
	Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		
	РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	2.618	62.152
	Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	5	45.292.383
	ОИЕ д.о.о. Зворник		101.995
		<u>54.981.267</u>	<u>45.456.530</u>
<i>Остали приход</i>			
	Електродистрибуција Пале	412.186	
	ЗП Електрокрајина Бања Лука	945.667	
	Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	143.229	164.119
	ОИЕ д.о.о. Зворник	167.219	17.041
		<u>1.668.301</u>	<u>181.160</u>
Укупно приходи		<u>56.649.568</u>	<u>45.637.690</u>
РАСХОДИ			
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>			
	Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(16.900.821)	(13.167.363)
	Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње-корекција		(350.987)
	ОИЕ д.о.о. Зворник		(133.938)
		<u>(16.900.821)</u>	<u>(13.652.288)</u>
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
	Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(489.812)	(410.010)
		<u>(489.812)</u>	<u>(410.010)</u>
<i>Остали пословни расходи:</i>			
	Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград		
	Термонова	(7.095)	
	ИРЦЕ		(3.614)
		<u>(7.095)</u>	<u>(3.614)</u>
<i>Нематеријални трошкови:</i>			
	Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(420.380)
		<u>0</u>	<u>(420.380)</u>
Укупно расходи		<u>(17.397.728)</u>	<u>(14.486.292)</u>
Нето		<u>39.251.840</u>	<u>31.151.398</u>



36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2023.	У ВАРМ 31. децембар 2022.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	804.338	1.240.207
Просјечно пондерисан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0,0209	0,0322

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2023.	У ВАРМ 31. децембар 2022.
Примљене гаранције	948.903	492.864
Станови додјељени радницима	1.523.061	1.523.061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	30.621.384	30.621.384
Остало	33.093.348	32.637.309

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2023. године износе 30.621.384 КМ, и односе се на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 4.700.846 КМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Друштво против других лица 4.444.252 КМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени, резервисања за судске спорове Друштво, на основу процјене исхода за потенцијалне губитке спорова има износ од 2.536.739 КМ, док за остале тужбе руководство сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

39.1 Управљање капиталом

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

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

39.2. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2023.	У ВАМ 31. децембар 2022.
Задуженост		
а) Готовина и готовински еквиваленти	37.882.109	42.751.341
Нето задуженост	(287.507)	(203.792)
б) Капитал	38.169.616	42.955.133
Рацио укупног дуговања према капиталу	173.193.946	172.869.399
а) Дуговање се односи на дугорочне кредите, дугорочне обавезе према ППЛ и текуће доспијеће дугорочних кредита.	0,2204	0,2485
б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.		

39.3. 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.

39.4. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2023.	У ВАМ 31. децембар 2022.
финансијска имовина		
дугорочни финансијски пласмани	24.298	56.181
потраживања од купаца	6.175.271	9.775.962
потраживања од других страна	495.229	557.179
готовина и готовински еквиваленти	218.558	203.792
финансијске обавезе	6.913.356	10.593.114

У ВАМ

Дугорочне обавезе
 Текуће доспијеће дугорочних обавеза
 Обавезе према добављачима
 Остале краткорочне обавезе

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
	40.418.848	46.964.855
	3.604.665	2.880.978
	24.202.556	16.786.221
	71.163	71.163
	68.297.232	66.703.217

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до 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 плаћањене измирених 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.

Током 2023. године Друштво је имало контролу Управе за индиректно опорезивање за период 11.12.2019. до 30.04.2023. године. Наведеном контролом нису утврђене додатне обавезе по друштво.

41. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА

МСФИ 8 – Сегменти пословања захтјева идентификовање сегмената и објелодањивање информација о сегментима на бази интерних извјештаја. На дан 31.12.2023. године пословне активности предузећа су организоване у оквиру једног сегмента – дјелатност дистрибуција електричне енергије.

Као што је претходне године поменуто 01.04.2021. године дошло је до издвајања сегмента снабдијевања (формирана је Дирекција за јавно снабдијевање у оквиру Матичног предузећа) а 01.01.2022. године издвојен је сегмент производње електричне енергије из обновљивих извора – формирано је зависно предузеће "Обновљиви извори" д.о.о. Зворник.

На дан 31.12.2023. године за потребе извјештавања трошкови општих и заједничких послова налазе се на сегменту дистрибуције, док се о сегменту снабдијевања и производње више не извјештава.

42. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици у 2023. години износили су 57,33 GWh или 7,59% од преузете енергије са преносне мреже.

43. ДОГАЂАЈУ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Од 31.12.2023. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима. Догађаји који нису материјално значајни, али су значајни су у наставку:

Од 01.01.2023. године по основу Одлуке о утврђивању тарифних ставова за кориснике дистрибутивних система у Републици Српској број 01-421—25/22П-443 од 15.12.2022. године на снагу су ступили нови тарифни ставови за кориснике дистрибутивног система.

44. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Од 01. септембра 2019. године сви купци за електричну енергију на средњем напону стекли су право да слободно изабере снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Овим је 370 мјерних мјеста која су до сада припадала Друштву пребачено код тз. тржишног снабдјевача. Друштво је са МХ ЕРС МП а.д. Требиње као тржишним набдјевачем потписало уговор о приступу дистрибутивној мрежи за потребе снабдијевања ових купаца на територији коју дистрибутивно покрива. У том погледу, повећан је ниво неизвјесности јер није могуће у цјелости предвидјети ефекте ових промјена.

Накнадно, током 2020. године сви купци који енергију преузимају са 0,4 kW напона и имају годишњу потрошњу већу од 35.000 kWh такође су добили могућност преласка код тржишног снабдјевача ако је Друштво додатно остало без 646 мјерних мјеста.

Током 2020. године у Друштву је започет процес реорганизације којим је Друштво подјељено на пет функционалних цијелина – Управљање имовином, Теренске операције, Управљање мрежом, мреже и односи с купцима и Послове подршке за разлику од досадашње подјеле према територијалним областима. Нова организациона структура званично је ступила на снагу 01.01.2021. године. Процес реорганизације пратила је нова систематизација радних мјеста након које је Друштво провело процес социјално-економског збрињавања вишка радника и по том основу отпустило 223 радника.

1. априла 2021. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина је изгубила право на снабдијевање купаца електричном енергијом у складу са Законом о електричној енергији.

44. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА (наставак)

Послове јавног снабдјевача електричном енергијом купаца у РС обавља Дирекција за јавно снабдјевање Матичног предузећа МХ ЕРС.

Током првог квартала 2022. године од стране ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина извршено је оснивање предузећа за производњу електричне енергије из обновљивих извора "Обновљиви извори" д.о.о. Зворник на које су пренесене концесије за производњу електричне енергије у МХЕ Тишча и Власеница.

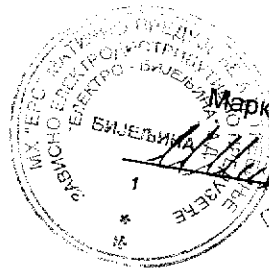
45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Година која се завршава	
	2023.	31. децембра 2022.
Амерички долар (USD) RSD	1,7700	1,8337
Швајцарски франак (CHF) EUR	1,6692	1,6670
	2,1121	1,9862
	1,9558	1,9558

Руководилац службе рачуноводства и финансија
Татјана Гајић, дипл. ецц

Т. Гајић
Бијељина, 29.02.2024. године



Директор
Марко Михајловић