

Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2023. године и Извјештај независног ревизора

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

Зависно предузеће
„Електро Добој“ а.д. Добој

САДРЖАЈ

| | |
|------------------------------------|------|
| Извјештај независног ревизора | 1-4 |
| Биланс успеха | 5 |
| Биланс стања | 6 |
| Извјештај о промјенама на капиталу | 7 |
| Биланс токова готовине | 8 |
| Напомене уз финансијске извјештаје | 9-48 |

Одговорност Управе Друштва за припрему и одобравање финансијских извјештаја

Управа Друштва је дужна припремити финансијске извјештаје, који дају објективно и истинито приказ финансијског положаја Друштва, те резултате његовог пословања и готовинског тока у складу са важећим рачуноводственим стандардима, те има одговорност за вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција које у сваком тренутку омогућују припрему финансијских извјештаја. Управа има општу одговорност за подузимање корака који су им у разумној мјери доступни како би им омогућили очување мовине Друштва, те спречавање и откривање превара и осталих неправилности.

Управа Друштва је одговорна за одабир прикладних рачуноводствених политика које су у складу са важећим рачуноводственим стандардима и за њихову досљедну примјену, доношење разумних и разборитих претпоставки и процјена, те припрему финансијских извјештаја на принципу неограничености времена пословања.

Управа Друштва је дужна поднijети на усвајање Надзорном одбору извјештај Друштва заједно са финансијским извјештајима, након чега Надзорни одбор усваја исте.

Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2023. године на странама 5. до 48. су одобрени од стране Управе, потврђујући ово, потписује:

За и у име Управе:

Директор Друштва



Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

**Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга
„Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње,
Зависно предузеће „Електро Добој“ а.д. Добој**

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз финансијске извјештаје које укључују и значајне рачуноводствене политике.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања преведеним и објављеним у Републици Српској.

Основа за мишљење

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

Истицање питања

Као што је објелоданено у напомени 20 уз приложене финансијске извјештаје, бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године исказана су у износу од 60.817.711 КМ (31. децембар 2022. године 30.298.730 КМ) и највећим дијелом се односе на потраживања од повезаних правних лица у бруто износу од 54.662.749 КМ (на дан 31. децембра 2022. године 23.960.245 КМ). У вези са наведеним Друштво је у напомени 2.6. Сталност пословања објелоданило информације да наставак пословања по начелу сталности пословања зависи од наплате потраживања од повезаног правног лица. Даље, Друштво је због горе наведене неизвјесности у вези наплате потраживања од повезаног правног лица извршило обрачун очекиваних кредитних губитака за потраживања од повезаних правних лица у складу са најбољом процјеном и усвојеним рачуноводственим политикама (веза напомена 15).

Наше мишљење није модификовано у вези наведеног питања.

Кључна питања ревизије

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

| 1. Кључно питање ревизије | Примијењене процедуре ревизије |
|--|---|
| <p>Признавање прихода (видјети напомену 5)</p> <p>Приходи од продаје производа и услуга у износу од 45.286.747 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик признавања прихода од мрежарине и нестандартних услуга, као и осталих прихода од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правilan начин. Повезане рачуноводствене политike, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p> | <p>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедуре извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре.</p> <p>На бази узорка спровели смо тест контрола.</p> <p>На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцјењивали смо досљедност примјене политike за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.</p> |

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

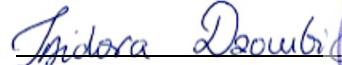
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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

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

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 28. јуни 2024. године


Isidora Čombić
Managing Partner – Директор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука




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

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава на дан 31. децембар 2023. године
(у KM)

У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра

| | Напомена | 2023. | 2022. |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | | | |
| Приходи од продаје производа и услуга | 5 | 45.286.747 | 37.192.792 |
| Остали пословни приходи | 6 | 10.056.521 | 3.719.537 |
| | | <u>55.343.268</u> | <u>40.912.329</u> |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | | | |
| Набавна вриједност продате електричне енергије | | 10.492.895 | 10.706.443 |
| Трошкови материјала | 7 | 743.743 | 613.592 |
| Трошкови горива и енергије | 7 | 608.468 | 586.061 |
| Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи | 8 | 13.472.473 | 11.310.130 |
| Трошкови производних услуга | 9 | 835.030 | 718.577 |
| Трошкови амортизације и резервисања | 10 | 14.404.021 | 14.037.348 |
| Нематеријални трошкови | 11 | 809.411 | 806.456 |
| Трошкови пореза и доприноса | 12 | 244.367 | 199.866 |
| | | <u>41.610.408</u> | <u>38.978.4754</u> |
| ПОСЛОВНИ ДОБИТАК | | | |
| Финансијски приходи | 13 | 221.851 | 284.147 |
| Финансијски расходи | | 13.159 | 17.646 |
| | | <u>208.692</u> | <u>266.501</u> |
| ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ | | | |
| Остали приходи | 14 | 4.242.828 | 107.027 |
| Остали расходи | 15 | 11.840.284 | 1.915.188 |
| | | <u>(7.597.456)</u> | <u>(1.808.161)</u> |
| ДОБИТАК(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | | |
| Порез на добитак | 16 | <u>6.344.096</u> | <u>392.195</u> |
| УКУПАН ДОБИТАК | | | |
| | | <u>1.864.726</u> | <u>324.663</u> |
| ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ: - Основна зарада по акцији | 33 | <u>0,14400</u> | <u>0,00217</u> |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Управа Друштва је 28.02.2024. године усвојила финансијске извјештаје за 2023. годину.

Потписано у име Друштва:

Директор

М.П.

Извршни директор за
послове подршке



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

БИЛАНС СТАЊА

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

| | Напомена | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВА | | | |
| Стална средства | | | |
| Нематеријална улагања | 17 | 6.658.516 | 6.933.027 |
| Некретнине, постројења и опрема | 17 | 269.395.371 | 273.739.875 |
| Инвестиционе некретнине | 17 | 521.543 | 521.543 |
| Дугорочни финансијски пласмани | 18 | 1.502.000 | 2.000 |
| Одложени порези | 16 в) | 599.987 | 626.973 |
| | | 278.677.417 | 281.823.418 |
| Обртна средсвра | | | |
| Залихе и дати аванси и основна средства намењена продаји | 19 | 11.313.572 | 11.238.477 |
| Потраживања од купца | 20 | 39.764.798 | 20.570.256 |
| Друга краткорочна потраживања | 21 | 205.683 | 647.917 |
| Краткорочни финансијски пласмани | 22 | 500.000 | - |
| Готовина и готовински еквивалент | 23 | 1.596.283 | 8.616.598 |
| Краткорочна разграничења | 25 | 354.248 | 339.456 |
| | | 53.734.584 | 41.412.704 |
| Пословна актива | | 332.412.001 | 323.236.122 |
| Ванбилансна актива | | 509.649 | 447.947 |
| Укупна актива | | 332.921.650 | 323.684.069 |
| ПАСИВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акцијски капитал | 26 | 31.117.961 | 31.117.961 |
| Законске резерве | | 2.677.743 | 2.416.710 |
| Ревалоризационе резерве | | 123.328.812 | 128.518.657 |
| Статутарне и друге резерве | | 21.658.128 | 21.784.154 |
| Нераспоређени добитак | | 75.609.115 | 106.074.906 |
| | | 254.391.759 | 289.912.388 |
| Дугорочна резервисања и обавезе | | | |
| Дугорочна резервисања | 27 | 1.333.206 | 1.123.836 |
| Разграничен приход | 28 | 10.740.024 | 11.256.395 |
| Дугорочни кредити | 29 | 225.524 | 280.282 |
| Одложене пореске обавезе | 16 в) | 16.292.034 | 16.754.010 |
| | | 28.590.788 | 29.414.523 |
| Краткорочне обавезе | | | |
| Текуће доспијеће дугорочних кредити | 29 | 62.053 | 93.079 |
| Обавезе према добављачима и примљени аванси | 30 | 5.285.004 | 1.928.628 |
| Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења | 31 | 44.082.397 | 1.887.505 |
| | | 49.429.454 | 3.909.211 |
| Пословна пасива | | 332.412.001 | 323.236.122 |
| Ванбилансна пасива | 36 | 509.649 | 447.947 |
| Укупна пасива | | 332.921.650 | 323.684.069 |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
(У КМ)**

| | Акцијски капитал | Законске резерве | Ревалоризационе резерве | Статутарне резерве | Остале статутарне резерве | Нераспоређени добитак | Укупно |
|---|-------------------|------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| Станje, 31. децембар 2021. године | 31.117.961 | 2.412.721 | 133.791.729 | 18.781.761 | 3.000.000 | 100.740.684 | 289.844.856 |
| Ефекти исправке грешака | - | - | - | - | - | - | - |
| Поново исказано станje 1 јануар 2022. године | 31.117.961 | 2.412.721 | 133.791.729 | 18.781.761 | 3.000.000 | 100.740.684 | 289.844.856 |
| Добитак/(Губитак) текуће године | | | | | | 67.532 | 67.532 |
| Остали укупни резултат за годину | - | - | (5.273.072) | - | - | 5.273.072 | - |
| Укупни добитак/(губитак) | - | - | (5.273.072) | - | - | 5.340.604 | 67.532 |
| Други облици расподјеле добити и покриће губитка | | 3.989 | | 2.393 | | (6.382) | - |
| Остале промјене | | | | | | | |
| Станje, 31. децембар 2022. године | 31.117.961 | 2.416.710 | 128.518.657 | 18.784.154 | 3.000.000 | 106.074.906 | 289.912.388 |
| Ефекти исправке грешака | - | - | - | - | - | - | - |
| Станje, 1. јануар 2023. Године | 31.117.961 | 2.416.710 | 128.518.657 | 18.784.154 | 3.000.000 | 106.074.906 | 289.912.388 |
| Добитак/(Губитак) текуће године | - | - | - | - | - | 4.479.370 | 4.479.370 |
| Остали укупни резултат за годину | - | - | (5.189.845) | - | - | 5.189.845 | - |
| Укупни добитак/(губитак) | - | - | (5.189.845) | - | - | 9.669.215 | 4.479.370 |
| Други облици расподјеле добити и покриће губитка | - | 261.033 | - | - | - | (261.033) | - |
| Објављене дивиденде | - | - | - | - | - | (40.000.000) | (40.000.000) |
| Остале промјене | - | - | - | (126.026) | - | 126.026 | - |
| Станje, 31. децембар 2023. године | 31.117.961 | 2.677.743 | 123.328.812 | 18.658.128 | 3.000.000 | 75.609.115 | 254.391.759 |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
(У КМ)

| | Година која се завршава 31.децембра 2023. | Година која се завршава 31.децембра 2022. |
|---|--|--|
| Токови готовине из пословних активности | | |
| Приливи од продаје и примљени аванси | 28.162.048 | 35.923.611 |
| Остали приливи из пословних активности | 8.139.394 | 336.612 |
| Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе | (18.303.376) | (17.542.130) |
| Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада | (12.769.757) | (11.282.167) |
| Одливи по основу камата | (218) | (369) |
| Одливи по основу пореза из резултата | (734.971) | (290.863) |
| Одливи по основу осталих дажбина | (6.494.409) | (3.224.143) |
| Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности | (2.001.289) | 3.920.551 |
| Токови готовине из активности инвестирања | | |
| Нето приливи на основу дугорочних финансијских пласмана | - | - |
| Нето приливи на основу краткорочних финансијских пласмана | 60.253 | 131.365 |
| Приливи од камата | 21.407 | 1.071 |
| Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме | 123.805 | 142.577 |
| Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме | (5.159.326) | (2.262.941) |
| Нето одливи готовине из активности инвестирања | (4.953.861) | (1.987.928) |
| Токови готовине из активности финансирања | | |
| Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза | (65.165) | - |
| Одливи по основу краткорочних кредита | - | (72.377) |
| Нето одливи готовине из активности финансирања | (65.165) | (72.377) |
| Повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине | (7.020.315) | 1.860.246 |
| Готовина и еквиваленти готовине на почетку године | 8.616.598 | 6.756.352 |
| Готовина и еквиваленти готовине на крају године | 1.596.283 | 8.616.598 |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

1. ДЈЕЛАТНОСТ

ЕЛЕКТРОДОБОЈ а.д., из Добоја (у даљем тексту "Друштво"), почело је са радом као Радна организација за дистрибуцију електричне енергије ЕЛЕКТРОДОБОЈ и пословало је у саставу СОУР-а за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије Електропривреде Босне и Херцеговине од 1. априла 1987. године.

Рјешењем Основног суда удруженог рада број У/И-372/90 од 31. јула 1990. године основано је Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини са сједиштем у Добоју.

Основни суд у Добоју је 18. јуна 1993. године донио Рјешење број У/И-292/93 којим је промијењен назив фирме у Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини "Електро Добој" са п.о.

Основни суд у Добоју је 14. фебруара 1994. године донио Рјешење број У/И-86/94 којим је промијењен назив фирме у Јавно предузеће "Електропривреда" Републике Српске, Електропривредно предузеће "Електро Добој" са п.о.

Основни суд у Добоју је 16. маја 1996. године донио Рјешење број У/И-412/96 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о., Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" Добој са п.о.

Промјена назива извршена је Рјешењем Основног суда у Добоју број У/И-69/98 од 6. фебруара 1998. године по којем је назив Друштва промијењен у ЈМДП Електропривреда Републике Српске, Зависно државно предузеће ЕЛЕКТРОДОБОЈ са п.о. Добој, а у складу са одлуком о оснивању број 01-18-9/92 од 19. августа 1992. године донесене од стране ЈП Електропривреда Републике Српске. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање слједећих дјелатности: производњу опреме за дистрибуцију електричне енергије, производњу сијалица и уређаја за освјетљивање, дистрибуцију електричне енергије, грубе грађевинске радове и специфичне радове у нискоградњи, монтажу кровних конструкција, постављање електричних инсталација и опреме, одржавање и оправку моторних возила и остале послове у складу са наведеним Рјешењем.

Рјешењем Основног суда Бања Лука број: У/І-129/2005 од 19. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања где је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Посљедња регистрација извршена је код Окружног привредног суда у Добоју, дана 17. октобра 2012. године. Скраћени назив по регистрацији: МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој. Сједиште је у улици Николе Пашића бр.77, 74000 Добој.

Матични број Друштва је 1074628. Јединствени идентификацијони број Друштва је 4400014500009. У склопу Друштва пословале су радне јединице Босански Брод, Дервента, Добој, Модрича, Шамац и Теслић које су по новој организацији структури – реорганизацији престале да постоје.

На дан 31. децембра 2023. године чланови Управе Друштва су:

- Миодраг Мишић, в.д. директор
- Горан Савановић, извршни директор за управљање имовином
- Зоран Благојевић, в.д. директора за теренске операције
- Озренко Пашалић, в.д. директора за управљање мрежом
- Милош Ристић, извршни директор за мјерење и односе са корисницима услуга
- Мирослав Кршић, извршни директор за послове подршке

На дан 31. децембра 2023. године чланови Надзорног одбора Друштва су:

- Љубиша Лукић, предсједник
- Вељко Јаћимовић
- Никола Крагуль
- Саша Стевановић
- Љубомир Ђурковић

На дан 31. децембра 2023. године чланови Одбор за ревизију Друштва су:

- Слободанка Ђурђевић, предсједник
- Владимир Паравац
- Милан Жигић

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

1. ДЈЕЛАТНОСТ (наставак)

На дан 31. децембра 2023. године директор Одјељења интерне ревизије је:
• Смиљана Ђурић

На дан 31. децембра 2023. године Друштво је запошљавало 355 радника (31. децембра 2022. године је имало 359 радника).

На дан 31. децембра 2023. године Друштво у потпуном власништву (100%) има друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој.

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва.

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

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

Друштво је приликом састављања биланса текова готовине користило директни метод извјештавања о тековима готовине.

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

Као што је објелоданајено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој. Улагање у зависно друштво у овим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" Друштво није састављало посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2023. годину. Обзиром да зависно друштво није пословало претходних година и нема план за пословање за наредну годину па до сада није ни сачињавало финансијске извјештаје тако да неће ни бити консолидације финансијских извјештаја ни ове године. Планом пословања Друштва као матичног предузећа за 2023. годину планирана је продаја производних постројења која су према иницијалном плану производње

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

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

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

требала чинити имовину овог зависног друштва "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој где је вриједност производних постројења рекласификована на основна средства намијењена продаји што је приказано у напомени 17.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

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

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

Наведеном Одлуком, утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страницама Савеза РР РС, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Ступањем на снагу ове одлуке, престаје да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ од 19. фебруара 2020. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

- 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И
РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**
- 2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) (наставак)**

Објављени стандарди и тумачења која су у примјени од прошле извјештајне године у Републици Српској

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуне класификације обавеза (1. јануар 2023. године);
- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Објелодањивање рачуноводствених политика – Допуне (1. јануар 2023. године);
- МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“ Допуна дефиниције рачуноводствених процјена (1. јануар 2023. године);
- МРС 12 „Порез на добит“ – Одложени порез повезани са средствима и обавезама насталим из појединачних трансакција (1. јануар 2023. године);
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ – Допуне (1. јануар 2023. године).

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

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ допуна класификације дугорочних и краткорочних обавеза (1. јануар 2024. године);
- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ допуна краткорочне обавезе и ковенанте (1. јануар 2024. године);
- МРС 7 „Извјештај о токовима готовине“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти – Објелодањивања“ – Допуне аранжмани финансирања од стране добављача (1. јануар 2024. године);
- МСФИ 16 „Лизинг“ – Допуна обавеза по основу најма у трансакцијама продаје и повратног лизинга (1. јануар 2024. године).

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

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

2.5. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало биланс стања, биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Руководство Друштва сматра да предузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31. децембра 2023. године највећи удио у обртој имовини је потраживање од Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње) у износу од 49.362.270 КМ. Овај индикатор није нимало позитиван, јер указује на постојање озбиљних проблема везаних за наплату потраживања. Сви рокови паћања од стране Матичног предузећа су пробијени. Евидентно је повећање потраживања од Матичног предузећа које је из године у годину све веће, тако да на дан 31. децембра 2023. године износи 49.362.270 КМ (у 2022. години 23.960.245 КМ). Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи у највећој мјери од наплате потраживања од Матичног предузећа, јер је Матично предузеће једини купац услуга из електродистрибутивне дјелатности по основу мрежарине.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и пружених услуга се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате производа и порез на додату вриједност. Друштво прати процес од 5 корака када одређује да ли и када треба да призна приходе:

1. Идентификација уговора с клијентом
2. Идентификација обавеза перформанси
3. Одређивање цијене трансакције
4. Расподјела цијене трансакције према обавезама перформанси
5. Признавање прихода када/док се обавезе перформанси испуњавају

Приходи се признају или у одређеном тренутку или током одређеног периода, када (или док) Друштво испуњава своје обавезе перформанси преносом робе или услуге на купце.

Приход остварен продајом електричне енергије (мрежарина) се исказује по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради својења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021. године, ангажовало независног пројенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни пројенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефekte процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

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

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

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе поједињих група некретнина, постројења и опреме процјењен од стране независног процјенице на дан 31. децембра 2020. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2022. (исти је као и прошле године) и 2023. години је сљедећи.

| | 31. децембар 2023. | | 31. децембар 2022. | |
|--------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | Стопа амортизације | Вијек трајања (година) | Стопа амортизације | Вијек трајања (година) |
| Грађевински објекти | 1,25-6,67% | 15-80 | 1,25-6,67% | 15-80 |
| Надземни водови | 1,00-4,00% | 25-100 | 1,00-4,00% | 25-100 |
| Трансформаторске станице | 1,16-7,14% | 14-86 | 1,16-7,14% | 14-86 |
| Трансформатори | 2,63-5,00% | 20-38 | 2,63-5,00% | 20-38 |
| Нисконапонски развод | 1,00-14,29% | 7-100 | 1,00-14,29% | 7-100 |
| Мјерни уређаји | 2,00-20,00% | 5-50 | 2,00-20,00% | 5-50 |
| Теретна возила | 6,67-10% | 10-15 | 6,67-10% | 10-15 |
| Путничка возила | 6,67-10% | 10-15 | 6,67-10% | 10-15 |
| Намјештај | 3,03-100,00% | 1-33 | 3,03-100,00% | 1-33 |
| Рачунари | 4,00-20,00% | 5-25 | 4,00-20,00% | 5-25 |

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услјед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или радбате. Нематеријална улагања се састоје од права коришћења земљишта на којем се налазе објекти Друштва, концесиона права за изградњу мини хидроелектрана, програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимајима терена.

3.7. Обезвређење вриједности сталне имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2023. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

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

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

3.9. Разграничен приходи од донација

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

3.10. Бенефиције запосленима

a) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, који је у примјени од 01.07.2021. (остала лична примања) Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремину у износу од најмање три до шест просјечних нето плате Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у последњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Матично предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини једне просјечне плате у Републици Српској исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код Послодавца у другим привредним друштвима Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ или у бившој Електропривреди БиХ.

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обvezнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукутација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17 и 58/19). Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефекта усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.12. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

Финансијска имовина се може класификовати у прве 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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

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

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

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

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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

Друштво финансијске обавезе класификује по амортизованој вриједности, изузев за:

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и
- 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.
Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

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

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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

Финансијске обавезе

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)

Обезврјеђење потраживања од купаца

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

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

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

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

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

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

- појединачно за средства која су значајна и/или
- на бази портфельза за групу, односно подгрупу финансијских средстава са сличним карактеристикама кредитног ризика.
- процијена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања која настају по основу:
 - тржишног снабдијевања,
 - јавног снабдијевања,
 - резервног снабдијевања,
 - пружања услуга од стране дистрибуције,
 - продаје повезаним правним лицима.

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000,00 КМ и више процјењују се појединачно.

Процијена наплативости потраживања, осим потраживања из претходног става врше се по групама и/или подгрупама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду. За старјело потраживање се отписује директно у цјелисти.

Правична (фер) вриједност

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)

расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши 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.

3.13. Трошкови позајмљивања

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

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

3.14. Резервисања

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

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

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

3.15. Пословање са повезаним правним лицима

Међусобне трансакције између предузећа у саставу Холдинга искazuју се у финансијским извјештајима као посебне ставке: потраживања (обавезе) од ППЛ у билансу стања, а у билансу успјеха свако предузеће евидентира приходе од ППЛ, док се расходи разврставају према врсти трошка како би се елиминисали преко прихода на нивоу Холдинга.

3.16. Сегменти пословања

Састављање и презентовање информација по сегментима одређује се према потребама уважавајући различите пословне и географске карактеристике.

Извјештавање по сегментима вршило се на основу одредби Одлуке о јединственом регулаторном контном плану, те Међународним стандардима финансијског извјештавања – сегменти пословања (ИФРС 8) по сегментима и то:

- сегмент снабдијевања,
- сегмент дистрибуције,

до момента када је ово Друштво престало да се бави дјелатношћу снабдијевања.

Како је са крајем марта 2021. године престала дјелатност снабдијевања електричном енергијом, јер је Матично предузеће преузело обавезу снабдијевања купаца електричном енергијом тако су Оператори дистибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдијевања електричном енергијом, тј. нису више снабдјевачи те је престала и обавеза за сегментним извјештавањем о снабдијевању у текућој години.

3.17. Догађаји након датума биланса

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења, тј. издавања финансијског извјештаја за ту годину.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процјењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

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

Обезврjeđeњe вријednosti средstava

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

Исправка вријednosti потраживања

Исправка вријednosti за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процјењених губитака усљед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вријedности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вријedности 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 очекivаних 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 политike. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вријedности некретнина, постројења и опреме након процјене вријedности и првобитне садашње набавне вријedности.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фтер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

**У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра 31. децембра
2023. 2022.**

Приходи од продаје производа и услуга:

| | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - повезана правна лица (напомена 32) | 43.421.809 | 35.390.232 |
| - остали | 1.836.655 | 1.781.095 |
| Приход од продаје робе | 28.283 | 21.465 |
| Укупно: | 45.286.747 | 37.192.792 |

Повећање прихода од продаје услуга повезаним правним лицима највећим дијелом се односи на мрежарину.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

**У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра 31. децембра
2023. 2022.**

Приходи од донација (напомена 28)
Приход из намјенских извора финансирања
Приходи из закупа
Приход од активирања властитих учинака - основна средства (напомена 17)
Приход од активирања властитих учинака - залихе
Остали пословни приходи по другим основама (напомена 32)
Укупно:

| | |
|-------------------|------------------|
| 626.928 | 733.339 |
| 187.632 | 98.434 |
| 228.308 | 215.091 |
| 1.845.551 | 2.624.473 |
| 11.381 | 8.519 |
| 7.156.721 | 39.681 |
| 10.056.521 | 3.719.537 |

Остали пословни приходи по другим основама у 2023. години у износу од 7.156.721 КМ највећим дијелом (7.109.110 КМ) се односе на вишак прихода оператора дистрибутивних система, а на основу Рјешења о поравнању између оператора дистрибутивних система у Републици Српској донешеним од стране Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске, Требиње.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

| | У Конвертибилним маркама | За годину која се завршава |
|---|---------------------------------|-----------------------------------|
| | 31. децембра | 31. децембра |
| | 2023. | 2022. |
| Трошкови режијског материјала за израду | 743.743 | 613.592 |
| Укупно трошкови материјала | 743.743 | 613.592 |
| Трошкови горива и енергије | 502.787 | 511.718 |
| Трошкови енергије набављене од тржишног и јавног снабдјевача (напомена 32) | 105.681 | 74.343 |
| Укупно трошкови горива и енергије | 608.468 | 586.061 |
| Укупно: | 1.352.211 | 1.199.653 |

8. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

| | У Конвертибилним маркама | За годину која се завршава |
|---|---------------------------------|-----------------------------------|
| | 31. децембра | 31. децембра |
| | 2023. | 2022. |
| Бруто плате | 8.563.410 | 7.033.734 |
| Трошкови бруто накнада | 1.997.833 | 1.836.478 |
| Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију и Директору интерне ревизије | 86.957 | 87.151 |
| Регрес за коришћење годишњег одмора | 648.892 | 551.926 |
| Трошкови накнада за топли оброк | 1.046.640 | 890.415 |
| Трошкови превоза и дневница за службено путовање | 9.706 | 12.674 |
| Накнаде за превоз са посла и на посао | 400.591 | 330.552 |
| Остале накнаде - 8. март и слично | 7.869 | 7.377 |
| Остали лични расходи и накнаде | 710.575 | 559.823 |
| Укупно: | 13.472.473 | 11.310.130 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

| | У Конвертибилним маркама | За годину која се завршава | 31. децембра | 31. децембра |
|---|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 2023. | 2022. |
| Трошкови транспортних услуга | | | 160.005 | 193.297 |
| Трошкови услуга одржавања | | | 272.771 | 98.178 |
| Трошкови услуга провере и цертификације уређаја | | | 5.642 | 17.050 |
| Трошкови закупнина | | | 33.978 | 27.035 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | | | 124.037 | 108.910 |
| Трошкови осталих услуга | | | 238.597 | 274.107 |
| Укупно: | | | 835.030 | 718.577 |

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

| | У Конвертибилним маркама | За годину која се завршава | 31. децембра | 31. децембра |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 2023. | 2022. |
| Трошкови амортизације (напомена 17) | | | 14.075.833 | 13.758.932 |
| Трошкови резервисања: | | | | |
| Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 27) | | | 197.708 | 264.391 |
| Трошкови резервисања за судске спорове (напомена 27) | | | 130.480 | 14.025 |
| Укупно: | | | 14.404.021 | 14.037.348 |

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

| | У Конвертибилним маркама | За годину која се завршава | 31. децембра | 31. децембра |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 2023. | 2022. |
| Трошкови осталих непроизводних услуга | | | 406.088 | 147.769 |
| Трошкови репрезентације | | | 53.677 | 32.634 |
| Трошкови премија осигурања | | | 96.116 | 79.349 |
| Трошкови платног промета | | | 7.351 | 5.402 |
| Трошкови чланарина | | | 19.125 | 19.722 |
| Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и дебаланса (напомена 32) | | | - | 295.099 |
| Помоћ Синдикату Друштва | | | 149.226 | 139.457 |
| Остали нематеријални трошкови | | | 77.828 | 87.023 |
| Укупно: | | | 809.411 | 806.455 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

| | У Конвертибилним маркама За годину која се завршава | 31. децембра 2023. | 31. децембра 2022. |
|----------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Порез на имовину | | 26.269 | 19.088 |
| Накнада за противпожарну заштиту | | 16.603 | 12.274 |
| Накнада за коришћење вода | | 8.446 | 8.119 |
| Накнада за коришћење шума | | 41.866 | 30.145 |
| Комуналне таксе | | - | 2.000 |
| Регулаторна накнада | | 70.213 | 50.270 |
| Остали порези и доприноси | | 80.970 | 77.970 |
| Укупно: | | 244.367 | 199.866 |

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | У Конвертибилним маркама За годину која се завршава | 31. децембра 2023. | 31. децембра 2022. |
|----------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Приходи од камата | | 210.300 | 274.550 |
| Позитивне курсне разлике | | - | 41 |
| Остали финансијски приходи | | 11.551 | 9.556 |
| Укупно: | | 221.851 | 284.147 |

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | У Конвертибилним маркама За годину која се завршава | 31. децембра 2023. | 31. децембра 2022. |
|--|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене (напомена 27) | | 33.224 | 25.909 |
| Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања | | 69.736 | - |
| Добици од продаје сталних средстава ППЛ | | 3.903.988 | - |
| Приходи од смањења обавеза | | 10.658 | 9.024 |
| Остали непоменути приходи | | 14.601 | 16.468 |
| Укупно: | | 4.032.207 | 51.401 |
| Наплаћена исправљена потраживања (напомена 24) | | 191.779 | - |
| Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала | | 18.842 | 55.626 |
| Укупно: | | 210.621 | 55.626 |
| | | 4.242.828 | 107.027 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|---|-----------------------------------|---------------------------|
| | За годину која се завршава | |
| | 31. децембра 2023. | 31. децембра 2022. |
| Расходовање некретнина, постројења и опреме (напомена 17) | 59.196 | 53.482 |
| Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме | - | 127.278 |
| Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања | - | (23.474) |
| Накнада штете | 9.788 | 6.091 |
| Остали расходи | 19.882 | 80.538 |
| | 88.866 | 243.915 |
| Обезвређење инвестиција у току, некретнина, постројења и опреме (напомена 17) | 55.410 | 98.392 |
| Обезвређење залиха материјала (напомена 19) | 47.430 | - |
| Кредитни губици (обезвређење) од купаца ППЛ (напомена 24) | 11.396.712 | 3.300.200 |
| Кредитни губици (обезвређење) од купаца за услуге и остало (напомена 24) | 251.866 | 9.676 |
| Наплаћена исправљена потраживања (напомена 24) | - | (1.736.995) |
| | 11.751.418 | 1.671.273 |
| Укупно: | 11.840.284 | 1.915.188 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

a) Компоненте пореза на добитак

| | У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра | 2023. | 2022. |
|-----------------------------------|--|--------------------|------------------|
| Текући порез на добитак | | (2.299.716) | (850.397) |
| Одложени порески (расходи)/приход | | 434.990 | 525.734 |
| Порез на добитак | | (1.864.726) | (324.663) |

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

| | У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра | 2023. | 2022. |
|--|---|--------------------|------------------|
| Добитак прије опорезивања | | 6.344.096 | 392.195 |
| Порез на добитак обрачунат по стопи од 10% | | (634.410) | (39.219) |
| Повећање пореске основице | | (1.676.358) | (867.046) |
| Смањење пореске основице | | 11.052 | 55.868 |
| | | (2.299.716) | (850.397) |

(в) Одложена пореска средства/обавезе

| | У Конвертибилниммаркама За годину која се завршава 31.декембра | 2023. | 2022. |
|---|--|---------------------|---------------------|
| Стање 1. јануар, | | (16.127.037) | (16.652.770) |
| Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме | | (142.656) | (46.389) |
| Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме | | 577.646 | 572.122 |
| Одложене пореске обавезе, нето | | (15.692.047) | (16.127.037) |
| Одложене пореске обавезе, бруто | | (16.292.034) | (16.754.010) |
| Одложена пореска средства, бруто | | 599.987 | 626.973 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

| | Земљиште | Грађевински објекти | Опрема | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Инвестиционе некретнине | У конвертибилним маркама Укупно некретнине, постројења и опрема | Нематеријал на улагања |
|--|----------|---------------------|-------------|--|-------------------------|--|------------------------|
| Стање прије корекције, 1. јануара 2022. године | | | | | | | |
| Корекција – исправка | - | - | - | - | - | 506.662.602 | 4.981.642 |
| Стање послиje корекције, 1. јануара 2022. године | | | | | | | |
| Набавке у току периода | - | - | - | 2.083.386 | - | 2.083.386 | - |
| Пренос са залиха | - | - | - | 2.687.010 | - | 2.687.010 | - |
| Пренос у оквиру класе | - | - | - | (159.589) | - | (159.589) | - |
| Активирање сопствених учинака (напомена 6) | - | - | - | 2.624.473 | - | 2.624.473 | - |
| Активирања и преноси | 4.719 | 1.393.951 | 5.974.035 | (9.952.940) | - | (2.580.235) | 2.580.235 |
| Продажа | - | - | - | (982.646) | - | (982.646) | - |
| Отпис по попису | - | (184.384) | (463.529) | - | - | (647.913) | (8.884) |
| Основна средства намијењена продаји | (20.124) | (2.090.140) | (506.951) | (8.778.844) | - | (11.396.059) | (6.102) |
| Средства дата у закуп | - | (550.718) | - | - | 550.718 | - | - |
| Исправка грешака из ранијих година | - | 156.781 | - | - | - | 156.781 | - |
| Стање прије корекције, 31. децембра 2022. године | | | | | | | |
| Пројцена | - | - | - | - | - | - | - |
| Стање, 1. јануара 2023. године | | | | | | | |
| Набавке у току периода | - | - | - | 5.094.442 | - | 5.094.442 | - |
| Пренос са залиха | - | - | - | 2.588.273 | - | 2.588.273 | - |
| Повећање по инвентури | - | 72.033 | 37.082 | - | - | 109.115 | - |
| Пренос у оквиру класе | - | - | - | - | - | - | - |
| Активирање сопствених учинака (напомена 6) | - | - | - | 1.845.551 | - | 1.845.551 | - |
| Активирања и преноси | - | 2.044.818 | 11.101.040 | (13.204.268) | - | (58.409) | 58.410 |
| Продажа | - | - | (91.600) | - | - | (91.600) | - |
| Отпис по попису | - | (216.410) | (175.439) | - | - | (391.849) | (35.000) |
| Основна средства намијењена продаји | - | (1.207.059) | - | (45.754) | - | (1.252.813) | (9.060) |
| Средства дата у закуп | - | - | - | - | - | - | - |
| Дати аванси за основна средства | - | - | - | 257.676 | - | 257.677 | - |
| Стање, 31. децембра 2023. године | | | | | | | |
| Исправка вредности | - | - | - | - | - | - | - |
| Стање прије корекције, 1. јануара 2022. године | | | | | | | |
| Корекција | - | 89.216.008 | 122.810.274 | 8.738.207 | - | 220.764.488 | 502.608 |
| Стање послиje корекције , 1. јануара 2022. године | | | | | | | |
| Амортизација у току периода (напомена 11) | - | 4.866.851 | 8.772.629 | - | - | 13.639.480 | 119.453 |
| Пренос са залиха | - | - | - | - | - | - | - |
| Пренос у оквиру класе | - | - | - | - | - | - | - |
| Продажа | - | - | (763.671) | - | - | (763.671) | - |
| Обезврђење (напомена 15) | - | - | - | 98.392 | - | 98.392 | - |
| Отпис по попису (напомена 15) | - | (181.484) | (413.785) | - | - | (595.269) | (8.047) |
| Основна средства намијењена продаји | - | (268.592) | (66.374) | (8.778.844) | - | (9.113.810) | (150) |
| Средства дата у закуп | - | (29.175) | - | - | 29.175 | - | - |
| Исправка грешака из ранијих година | - | 156.781 | - | - | - | 156.781 | - |
| Стање, 31. децембра 2022. године | | | | | | | |
| Стање, 1. јануара 2023. године | - | 93.760.389 | 130.339.073 | 57.755 | 29.175 | 224.186.391 | 613.864 |
| Пројцена | - | - | - | - | - | - | - |
| Стање, 1. јануара 2023. године | | | | | | | |
| Амортизација у току периода (напомена 11) | - | 4.879.591 | 8.893.393 | - | - | 13.772.984 | 302.849 |
| Пренос са залиха | - | - | - | - | - | - | - |
| Пренос у оквиру класе | - | - | - | - | - | - | - |
| Продажа | - | - | (60.464) | - | - | (60.464) | - |
| Обезврђење (напомена 15) | - | - | - | 55.408 | - | 9.655 | - |
| Отпис по попису(напомена 15) | - | (184.974) | (147.679) | - | - | (332.653) | (13.988) |
| Основна средства намијењена продаји | - | (944.632) | - | (45.754) | - | (944.632) | - |
| Средства дата у закуп | - | - | - | - | - | - | - |
| Исправка грешака из ранијих година | - | - | - | - | - | - | - |
| Стање, 31. децембра 2023. године | | | | | | | |
| Садашња вриједност на дан 31. децембра 2022. године | - | 97.510.374 | 139.024.323 | 67.409 | 29.175 | 236.631.281 | 902.725 |
| Садашња вриједност на дан 31. децембра 2023. године | - | 118.342.895 | 147.753.558 | 6.528.947 | 521.543 | 274.261.419 | 6.933.027 |
| | - | 115.286.292 | 149.939.391 | 3.055.213 | 521.543 | 269.916.914 | 6.658.516 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

17.НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Обезвређење Некретнина, постројења и опрема у припреми

| Рб. | Опис | У Конвертибилним маркама | |
|---------------|---|--------------------------|---------------|
| | | 2023 | 2022 |
| 1 | МХЕ „Цијевна 3“ | 9.655 | - |
| 2 | ЕМД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2 | 1.124 | 1.124 |
| 3 | ГСД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2 | 6.520 | 6.520 |
| 4 | ЕДМ Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој) | 256 | 256 |
| 5 | ГСД Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој) | 1.646 | 1.646 |
| 6 | ЕМД Мјерне гарнитуре РЈ Добој | 400 | 400 |
| 7 | Земљ.Право служности Добој | 5.711 | 5.711 |
| 8 | Приступни пут ТС 35kV Петрово | 4.646 | 4.646 |
| 9 | Санација ННМ Брод 2013 | 24.005 | 24.005 |
| 10 | ЕМД Дурмић Азем (Осман) | 130 | 130 |
| 11 | ГСД Дурмић Азем (Осман) | 11 | 11 |
| 12 | ЕМД Караматић Анђа (Стипо) | 130 | 130 |
| 13 | ГСД Караматић Анђа (Стипо) | 11 | 11 |
| 14 | ЕМД Османовић Самир (Фикрет) | 162 | 162 |
| 15 | ГСД Османовић Самир (Фикрет) | 75 | 75 |
| 16 | Употребљива демонтирана бројила РЈ Теслић | 405 | 405 |
| 17 | ЕМД Изг.БТС 10/0,4kV Кнеза Милоша | 353 | 353 |
| 18 | ГСД Изг.БТС 10/0,4kV Кнеза Милоша | 410 | 410 |
| 19 | Употребљива демонтирана бројила РЈ Модрича | 4.244 | 4.244 |
| 20 | Употребљива демонтирана бројила РЈ Шамац | 1.665 | 1.665 |
| 21 | Употребљива демонтирана бројила РЈ Брод | 630 | 630 |
| 22 | Употребљива демонтирана бројила РЈ Дервента | 5.220 | 5.220 |
| Укупно | | 67.409 | 57.754 |

Обезвређење некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине у припреми подразумијевају инвестиције које Друштво финансира из властитих средстава као и инвестиције финансиране из кредитних средстава.

Друштво на дан 31.12.2023. године и 31.12.2022. године нема средстава под хипотеком, ни датих залога.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|---|-------------------------------------|---------------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Учешћа у капиталу зависног правног лица | 2.000 | 2.000 |
| Репрограмирана потраживања за електричну енергију | 1.775.192 | 1.839.155 |
| Остале финансијске средства по амортизованој вриједности | 1.500.000 | - |
| | 3.277.192 | 1.841.155 |
| <i>Минус:</i> | | |
| - текуће доспијеће репрограмираних потраживања (напомена 22) | (1.204.120) | (1.080.746) |
| | (1.204.120) | (1.080.746) |
| <i>Минус:</i> | | |
| - исправка вриједности репрограмираних потраживања (напомена 24) | (571.072) | (758.409) |
| | (571.072) | (758.409) |
| Укупно: | 1.502.000 | 2.000 |

Учешћа у капиталу зависног правног лица са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 2,000 КМ представља 100% улога у капиталу друштва ХЕ Пакленица и Цијевна 3 д.о.о. Добој. Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2023. године износе 1.775.191,60 КМ бруто, и односе се на репрограмирана потраживања од домаћинства и правних лица за испоручену електричну енергију на основу Одлуке о утврђивању услова за провођење IV циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 коју је донијела Скупштина акционара Друштва 21. октобра 2011. године.

Остале финансијске средства по амортизованој вриједности на 31. децембар 2023. године односе се на дугорочно орочене депозите код комерцијалних банака.

19. ЗАЛИХЕ , ДАТИ АВАНСИ И ОСНОВНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|---|---------------------------------|---------------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Материјал | 9.376.205 | 9.481.791 |
| Алат, инвентар и ауто гуме | 1.079.150 | 1.074.425 |
| <i>Дати аванси:</i> | | |
| - осталим добављачима | 86.625 | 106.559 |
| Основна средства намјењена продаји | 3.839.436 | 11.402.161 |
| | 14.381.416 | 22.064.936 |
| <i>Исправка вриједности:</i> | | |
| - Алат, инвентар и ауто гуме у употреби | (817.642) | (789.475) |
| - Залихе материјала | (970.454) | (923.024) |
| - Основна средства намјењена продаји | (1.279.748) | (9.113.960) |
| | (3.067.844) | (10.826.459) |
| Укупно: | 11.313.572 | 11.238.477 |

На основу Плана пословања за 2022. годину и Одлуке Управе извршена је рекласификација основних средстава која припадају производној дјелатности (МХЕ „Пакленица“ - средство у функцији) као средства намијењена продаји. За потребе рекласификације МХЕ „Пакленица“ узета је вриједност из књиговодствене евиденције на дан 01.01.2022. године. Такође, на основу Плана пословања за 2024. годину и става Управе извршена је рекласификација основних средстава у Буљарицама (ЦГ), Броду и Дервенти као средства намијењена продаји. И за ове потребе рекласификације узета је вриједност из књиговодствене евиденције на дан 31.12.2023. године. Ова имовина је заједно са другом сталном имовином била предмет процјене редовном процјеном за сврхе финансијског извјештавања 31.12.2020. године и била обезвређена по одлукама Управе. У претходној табели је приказана вриједност средстава намијењених продаји која је рекласификована на дан 01.01.2022. године (МХЕ „Пакленица“), односно на дан 31.12.2023. године (основних средстава у Буљарицама (ЦГ), Броду и Дервенти).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

| | У Конвертибилним маркама | 31. децембар | 31. децембар |
|---|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2023. | 2022. |
| Потраживања од купаца у земљи: | | | |
| - правна лица – испоручена струја | 5.745.188 | 5.786.191 | |
| - физичка лица – испоручена струја | 232.727 | 286.831 | |
| - потраживања од повезаних правних лица (напомена 32) | 54.662.749 | 23.960.245 | |
| - остала потраживања од купаца | 177.047 | 265.463 | |
| | 60.817.711 | 30.298.730 | |

Минус:

Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи (напомена 26):

| | | |
|---|---------------------|--------------------|
| - правна лица – испоручена струја | (5.977.915) | (6.073.022) |
| - потраживања од повезаних правних лица (напомена 32) | (14.922.252) | (3.525.540) |
| - остала потраживања од купаца | (152.746) | (129.911) |
| | (21.052.913) | (9.728.474) |

Укупно:

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године износе 60.817.711 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2023. године износи 21.052.913 Конвертибилних марака и представља 34,62% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 24 уз ове финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. и 2022. године је следећа:

| | У конвертибилним маркама | 31. децембар | 31. децембар |
|----------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2023. | 2022. |
| 0-30 дана | 9.050.434 | 4.221.720 | |
| 31-60 дана | 9.409.775 | 3.984.583 | |
| 61-180 дана | 16.238.223 | 6.741.168 | |
| 181-364 дана | 14.840.885 | 9.149.676 | |
| преко 365 дана | 5.977.915 | 6.201.583 | |
| | 55.517.232 | 30.298.730 | |

Друштво обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа означен на сваком рачуну. Законска затезна камата се обрачунава за сваки дан прекорачења плаћања од стране купаца. Обрачун камата се врши редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну кориснику.

Друштво је послало купцима електричне енергије – вирманцима Изводе отворених ставки (ИОС-а) са стањем дуга на дан 31.12.2023. године, односно само купцима из категорије правних лица над којима није покренут неки други поступак наплате потраживања. Закључно са 31.12.2023. године 3 купца су потврдила салдо по ИОС-има на дан 31.12.2023. године. Салдо потврђених потраживања износи 2.242.799 КМ.

Друштво је послало купцима услуга 260 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 31.10.2023. године у укупном износу од 45.783.363 КМ. Од наведнеог броја поплатих ИОС-а, 178 или 68,46% купца потврдило је салдо што укупно износи 45.777.384 КМ, а 2 ИОС-а су оспорена укупног износа 4.168 КМ. Купци не признају износ нашег потраживања због сматрања да то није њихов дуг или немају одговарајућу документацију за признавање обавезе. Напомињемо да је ово потраживање код нас већ на исправци вриједности потраживања.

За примљене авансе послан је 1 ИОС на износ од 7.649 КМ и исти је потврђен од стране купца.

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, основно потраживање се односи на дистрибутивну мрежарину где је за ово потраживање извршена исправка вриједности потраживања за износ коме је протекао рок за наплату дуже од 180 дана умањено за наплату која се десила од 31.12.2023. године до 19.02.2024. године. Поред овога и потраживање које се односи на нестандартне услуге у износу од 310.209 Конвертибилне марке (109.742 Конвертибилне марке из почетног стања и 200.467 Конвертибилних марака из текуће године) није признато од стране

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

Матичног предузећа из нама непознатих разлога. Наведени износ потраживања за нестандардне услуге је исправљен у цијелости – Напомене 24 и 32.

21. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

| | У Конвертибилним маркама | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Потраживање од запослених | 26.026 | 26.172 |
| Преплаћени порези и доприноси | 111.504 | 490.176 |
| Потраживања за боловања од Фонда здравственог осигурања | 6.294 | 27.117 |
| Потраживања по судским пресудама | 87.715 | 127.165 |
| Остале краткорочна потраживања | 65.451 | 62.266 |
| Потраживање камата | 2.861.235 | 2.671.239 |
| | 3.158.225 | 3.404.135 |
| <i>Минус:</i> | | |
| - Исправка вриједности осталих потраживања (напомена 24) | (2.952.542) | (2.756.218) |
| | (2.952.542) | (2.756.218) |
| Укупно: | 205.683 | 647.917 |

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Текуће доспијеће репограмираних потраживања | 1.204.120 | 1.080.746 |
| Краткорочни орочени депозити | 500.000 | - |
| | 1.704.120 | 1.080.746 |
| <i>Минус: Исправка вриједности:</i> | | |
| - текућег доспијећа репограмираних потраживања (напомена 24) | (1.204.120) | (1.080.746) |
| | (1.204.120) | (1.080.746) |
| Укупно: | 500.000 | - |

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | У Конвертибилним маркама | |
|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Жиро рачуни у домаћој валути | 1.595.416 | 8.615.320 |
| Благајна | 867 | 1.278 |
| Укупно: | 1.596.283 | 8.616.598 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

24. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

У Конвертибилним маркама

| | Дугорочни финансијски пласмани (напомена 18) | Потраживања од купаца (напомена 20) | Друга краткорочна потраживања (напомена 21) | Краткорочни финансијски пласмани (напомена 22) | Укупно |
|---|---|--|--|---|--------------------|
| Стање прије корекције, 01. јануар 2022. године | 960.839 | 8.298.223 | 2.482.739 | 1.009.679 | 12.751.480 |
| Корекција – исправка | - | - | - | - | - |
| Стање послије корекције, 01. јануар 2022. године | 960.839 | 8.298.223 | 2.482.739 | 1.009.679 | 12.751.480 |
| Исправке на терет текућег периода (напомена 15) | - | 3.035.326 | 274.550 | - | 3.309.876 |
| Исправка на терет добити | (131.365) | (1.604.559) | (1.071) | - | (1.736.995) |
| Наплаћена исправљена потраживања (напомена 14) | 2 | (516) | - | - | (514) |
| Отпис исправљеног потраживања | (71.067) | - | - | 71.067 | 0 |
| Преноси између категорија исправке | | | | | |
| Стање, 31. децембар 2022. године | 758.409 | 9.728.474 | 2.756.218 | 1.080.746 | 14.323.847 |
| Исправке на терет текућег периода (напомена 15) | - | 11.396.712 | 251.866 | - | 11.648.578 |
| Наплаћена исправљена потраживања (напомена 14) | (63.964) | (127.815) | - | - | (191.779) |
| Отпис исправљеног потраживања | - | 55.542 | (55.542) | - | - |
| Преноси између категорија исправке | (123.374) | - | - | 123.374 | - |
| Стање, 31. децембар 2023. године | 571.071 | 21.052.913 | 2.952.542 | 1.204.120 | 25.780.646 |

25. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

**У Конвертибилним
маркама**

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Авансне пореске фактуре за електричну енергију | 295.033 | 305.192 |
| Авансне пореске фактуре за услуге | 15.204 | 5.215 |
| Остала краткорочна разграничења | 44.011 | 29.049 |
| Укупно: | 354.248 | 339.456 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

26. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донесене 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2023. године и на дан 31. децембра 2022. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

| У Конвертибилним маркама | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| Опис | % учешћа у укупном капиталу | Вриједност капитала | Број акција |
| Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње | 65,00282 | 20.227.551 | 20.227.551 |
| Остали акционари | 19,86325 | 6.181.038 | 6.181.038 |
| ПРЕФ РС а.д. Бања Лука | 10,13394 | 3.153.474 | 3.153.474 |
| Фонд за реституцију а.д. Бања Лука | 5,00000 | 1.555.898 | 1.555.898 |
| Акцијски капитал | 100,00000 | 31.117.961 | 31.117.961 |

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2023. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2023. године износи 0,144 КМ (31. децембра 2022. године: 0,0022 КМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 33 уз ове финансијске извјештаје.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2023. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Добоју и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 31,117,961 КМ. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Добоју у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 876 КМ.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231 Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09 и 100/11) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

26. КАПИТАЛ (наставак)

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2022. године у износу 126.027 КМ представљају износе издвојене расподјелом нето добити 126.027 КМ. Одлуком Скупштине акционара број: СА-13328/23 од 11. децембра 2023. године извршено је прекњижавање статутарних резерви на нераспоређену добит ранијег периода.

Остале резерве

Остале резерве исказане на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 21.658.128 КМ представљају износе од 18.658.128 КМ по основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (од 31. децембра 2000. године) и износа од 3.000.000 КМ који се односи на резерве формиране по основу примљених бесповратних средства из Фонда за осигурање од ризика организованог у оквиру Матичног предузећа Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика је формиран са циљем хуманитарне помоћи предузетима у оквиру Електропривреде Републике Српске која су имала штете на имовини настале поплавама. Остале статутарне резерве су формирне у складу са IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја", којим се предвиђа да се промјене на капиталу у облику контрибуције већинског власника капитала друштва или повезаних друштава која заједно са већинским власником наступају као власници, књиговодствено евидентирају на позицијама капитала, односно резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2023. године износе 123.328.812 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти процјене вриједности нематеријалних улагања, непретварајући постројења и опреме из 2020. године и раније.

У Конвертибилним маркама

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Кретање ревалоризационе резерве | | |
| Почетно стање 01.јануар | 128.518.657 | 133.791.729 |
| Укидање по основу разлика у амортизацијама | (5.155.006) | (5.153.127) |
| Укидање по основу продаје | (34.839) | (119.945) |
| Укупна ревалоризационе резерве | 123.328.812 | 128.518.657 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

| | У КМ | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Резервисања за: | | |
| - бенефиције за запослене | 1.074.401 | 995.511 |
| - судске спорове | 258.805 | 128.325 |
| Укупно: | 1.333.206 | 1.123.836 |

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2023. и 2022. години су била сљедећа:

| | Судски спорови | Бенефиције за запослене | Укупно |
|--|----------------|-------------------------|------------------|
| Стање, 1. јануар 2022. године | 114.300 | 849.325 | 963.625 |
| Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10) | 14.025 | 264.391 | 278.416 |
| Умањење резервисања по основу директне исплате | - | (92.296) | (92.296) |
| Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 14) | - | (25.909) | (25.909) |
| Стање, 31. децембар 2022. године | 128.325 | 995.511 | 1.123.836 |
| Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10) | 130.480 | 197.708 | 328.188 |
| Умањење резервисања по основу директне исплате | - | (85.594) | (85.594) |
| Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 14) | - | (33.224) | (33.224) |
| Стање 31. децембар 2023. године | 258.805 | 1.074.401 | 1.333.206 |

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.

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

| | У КМ | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Разграничен приходи за: | | |
| - примљене донације | 10.717.338 | 11.226.414 |
| - по основу државних донација – својење кредита на фер вриједност | 22.686 | 29.981 |
| Укупно: | 10.740.024 | 11.256.395 |

Разграничен приходи по основу државних донација у износу од 22.686 КМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чemu се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима низким од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничен приход од државних донација, јер је Друштво и обезбедило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничен приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2023. и 2022. години су била следећа:

| | У Конвертибилним маркама | Свођење | |
|--|--------------------------|---------------|-------------------|
| | Примљене | кредита на | Укупно |
| | донације | фер | |
| Стање прије корекције, 1. јануар 2022. године | 11.811.035 | 25.765 | 11.836.800 |
| Корекција – рекласификација | | | |
| Стање послије корекције, 1. јануар 2022. године | 11.811.035 | 25.765 | 11.836.800 |
| Примљене донације | 148.718 | - | 148.718 |
| Укидање резервисања у корист прихода (напомена 6) | (733.339) | - | (733.339) |
| Свођење дугорочних кредита на фер вриједност | - | 4.216 | 4.216 |
| Стање, 31. децембар 2022. године/01.01.2023. године | 11.226.414 | 29.981 | 11.256.395 |
| Примљене донације | 117.852 | - | 117.852 |
| Укидање резервисања у корист прихода (напомена 6) | (626.928) | - | (626.928) |
| Свођење дугорочних кредита на фер вриједност | - | (7.295) | (7.295) |
| Стање, 31. децембар 2023. године | 10.717.338 | 22.686 | 10.740.024 |

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

| | У КМ | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Дугорочни кредити у инострanstву | | |
| KFW SCADA – (Power IV) | 310.263 | 403.342 |
| Корекција дисконт | 310.263 | 403.342 |
| Текућа доспијећа | (22.686) | (29.981) |
| Укупно: | (62.053) | (93.079) |
| | (84.739) | (123.060) |
| | 225.524 | 280.282 |

| | Текуће доспијеће | | Дугорочни дио У Конвертибилним маркама | |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| Дугорочни кредити у инострanstву | | | | |
| KFW SCADA (Power IV) | 62.053 | 93.079 | 225.524 | 280.282 |
| Укупно: | 62.053 | 93.079 | 225.524 | 280.282 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

30. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

У Конвертибилним маркама

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 34) | 1.280.156 | 1.195.197 |
| Добављачи у земљи | 3.652.300 | 402.592 |
| Добављачи у иностранству | 3.912 | 6.000 |
| Примљени аванси, депозити и кауције | 346.732 | 321.815 |
| Остале обавезе из пословања | 1.904 | 3.024 |
| Укупно: | 5.285.004 | 1.928.628 |

Друштво је послало добављачима 228 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 31.10.2023. године у укупном износу од 4.651.388 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 188 или 82.46% добављача потврдило је салдо што укупно износи 4.643.591 КМ или 99,83%. За дате авансе добављачима послато је 3 ИОС-а у износу од 272.655 КМ. Од стране добављача враћена су 2 ИОС-а са потврђеним стањем на износ 261.070 КМ, док 1 ИОС није враћен на износ од 11.585 КМ.

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

У Конвертибилним маркама

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Обавезе за нето накнаде зарада | 1.000.102 | 500.112 |
| Обавезе за порез на зараде | 74.355 | 10.488 |
| Обавезе за доприносе на зараде | 492.231 | 237.735 |
| Обавезе за бруто остале лична примања | 130.387 | 159.898 |
| Обавезе према запосленима | 46.891 | 39.008 |
| Обавезе за дивиденде | 13.998.873 | - |
| Обавезе за дивиденде ППЛ | 26.001.127 | - |
| Обавезе за порез, царине и друге дажбине | 1.954.982 | 423.171 |
| Обавезе за доприносе који терете трошкове | 2.063 | 1.946 |
| Обрачунати приходи будућег периода | 252.165 | 267.282 |
| Остале обавезе из спец.послова-повезана правна лица (напомена 32) | 51 | 29.243 |
| Остале краткорочна разграничења | 102.886 | 196.266 |
| Остале обавезе | 26.284 | 22.356 |
| Укупно: | 44.082.397 | 1.887.505 |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

| | Напомене | 31. децембар 2023. | У Конвертибилним маркама 31. децембар 2022. |
|--|----------|-----------------------|--|
| БИЛАНС СТАЊА | | | |
| ПОТРАЖИВАЊА | | | |
| <i>Потраживања од купаца</i> | 20 | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње | | 49.362.270 | 23.960.245 |
| ЕРС-Обновљиви извори д.о.о. Љубиње | | 4.592.250 | - |
| ЗП Електродистрибуција а.д. Пале | | 210.407 | - |
| ЗП Електрокрајина а.д. Бања Лука ЕРС-Обновљиви извори д.о.о. Љубиње | | 482.731 15.091 | - |
| <i>Исправка вриједности</i> | | (14.922.252) | (3.525.540) |
| Укупно потраживања | | 39.740.497 | 20.434.705 |
| <i>Обавезе према добављачима</i> | | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње | 30 | (1.280.156) | (1.195.197) |
| <i>Обавезе из специфичних послова</i> | | (26.001.126) | - |
| <i>Обавезе по основу дивиденде</i> | | | |
| <i>Мјешовити Холдинг</i> | | | |
| Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње | 31 | (51) | (29.243) |
| Укупно обавезе | | (27.281.333) | (1.224.440) |
| Потраживања/(обавезе), нето | | 12.459.164 | 19.210.265 |
| БИЛАНС УСПЈЕХА | | | |
| ПРИХОДИ | | | |
| <i>Приходи од продaje електричне енергије повезаним правним лицима</i> | | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње | 5 | 43.421.809 | 35.390.232 |
| <i>Приходи од поравнања између ОДС-ова</i> | 6 | 7.109.110 | |
| ЗП Електродистрибуција а.д. Пале | | 2.158.022 | - |
| ЗП Електрокрајина а.д. Бања лука | | 4.951.088 | - |
| <i>Добици по основу продaje сталних средстава ППЛ</i> | 14 | | |
| ЕРС-Обновљиви извори д.о.о. Љубиње | | 3.925.000 | - |
| ЕРС-Обновљиви извори д.о.о. Љубиње | | 12.898 | |
| Укупно приходи | | 54.468.817 | 35.390.232 |
| РАСХОДИ | | | |
| <i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i> | | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње | | (10.492.895) | (10.696.371) |
| <i>Набавна вриједност продате робе-МХЕ</i> | | | |
| <i>Набавна вриједност електричне енергије – тржишни снабдјевач</i> | | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње | 7 | (105.681) | (74.343) |
| <i>Нематеријални трошкови</i> | | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње | 11 | - | (295.099) |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Укупно расходи | (10.598.576) | (11.065.813) |
| Нето расходи | 43.870.241 | 24.324.419 |
| Трошкови личних примања кључног руководећег особља | 495.050 | 419.515 |

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, потраживање које се односи на нестандартне услуге у износу од 310.209 Конвертибилне марке (109.742 Конвертибилне марке из почетног стања и 200.467 Конвертибилних марака из текуће године) није признато од стране Матичног предузећа из нама непознатих разлога. Наведени износ потраживања за нестандартне услуге је исправљен у цијелости.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

| | У Конвертибилним маркама |
|---|---------------------------------|
| | Година која се завршава |
| | 31. децембар |
| | 2023. |
| Добитак обрачунског периода | 4.479.370 |
| Просјечан пондерисан број издатих акција | 31.117.961 |
| Зарада по акцији (основна и разријеђена) | 0,1440 |
| | 2022. |
| | 67.532 |
| | 31.117.961 |
| | 0,0022 |

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва број CA-13328/23 од 11. децембра 2023. године, извршена је расподјела добити из 2022. године, и то за:

| | Конвертибилних марака |
|-----------------------|------------------------------|
| | 2023. година |
| - Законске резерве | 261.033 |
| - Нераспоређену добит | 4.959.627 |

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 24, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

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

| | У Конвертибилним маркама | |
|--|---------------------------------|--------------------|
| | 31. децембар | |
| | 2023. | |
| Задуженост а) | 257.577 | 373.361 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 1.596.283 | 8.616.598 |
| Нето задуженост | (1.338.706) | (8.243.237) |
| Капитал б) | 249.912.388 | 289.844.856 |
| Рацио укупног дуговања према капиталу | 0,005 | 0,028 |

- a) Дуговање се односи на дугорочне кредите.
- b) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Значајне рачуноводствене политike у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза објелодањени су у напомени 3 ових финансијских извјештаја.

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

| | У Конвертибилним маркама | 31. децембар | 31. децембар |
|--|--------------------------|-------------------|--------------|
| | | 2023. | 2022. |
| Финансијска имовина | | | |
| Дугорочни финансијски пласмани | 1.502.000 | 2.000 | |
| Потраживања од купца | 39.764.798 | 20.570.256 | |
| Друга краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани | 705.683 | 647.917 | |
| Готовина и готовински еквиваленти | 1.596.283 | 8.616.598 | |
| | 43.568.764 | 29.836.771 | |
| Финансијске обавезе | | | |
| Дугорочни кредити | 225.524 | 280.282 | |
| Текуће доспијеђе дугорочних кредита | 62.053 | 93.079 | |
| Обавезе из пословања | 5.285.004 | 1.928.628 | |
| Остале краткорочне обавезе | 43.727.345 | 1.995.609 | |
| | 49.299.926 | 4.297.598 | |

Финансијске обавезе по амортизованој вриједности

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик

(a) Ризик од промјене курса страних валута

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

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

| | Имовина | | Обавезе | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| EUR (KFW) | 158.634 | 206.225 | 310.263 | 403.341 |
| | 158.634 | 206.225 | 310.263 | 403.341 |

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2023. и 2022. године:

| Финансијска имовина | У конвертибилним маркама | | | | |
|---------------------------|--------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------------|
| | до 1 мјесец | 1-3 мјесеца | 3-12 мјесеци | 1-5 година | преко 5 година |
| 31. децембар 2023. | | | | | |
| Фиксна каматна стопа | 65.680.056 | - | - | 2.000 | - |
| Варијабилна каматна стопа | 1.596.283 | - | - | - | - |
| | 67.276.339 | - | - | 2.000 | - |
| | | | | | 67.278.339 |
| 31. децембар 2022. | | | | | |
| Фиксна каматна стопа | 22.068.570 | - | - | 2.000 | - |
| Варијабилна каматна стопа | 8.616.598 | - | - | - | - |
| | 30.685.168 | - | - | 2.000 | - |
| | | | | | 30.687.168 |

| Финансијске обавезе | У конвертибилним маркама | | | | |
|---------------------------|--------------------------|-------------|---------------|------------|-------------------|
| | до 1 мјесец | 1-3 мјесеца | 3-12 мјесеци | 1-5 година | преко 5 година |
| 31. децембар 2023. | | | | | |
| Некаматоносна | 48.885.315 | - | - | - | - |
| Варијабилна каматна стопа | 31.031 | - | 31.032 | - | - |
| | 48.916.346 | - | 31.032 | - | - |
| | | | | | 48.947.378 |
| 31. децембар 2022. | | | | | |
| Некаматоносна | 3.290.376 | - | - | - | - |
| Варијабилна каматна стопа | 31.026 | - | 62.053 | - | - |
| | 3.321.402 | - | 62.053 | - | - |
| | | | | | 3.383.455 |

Кредитни ризик

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

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

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

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

| | 31. децембар 2023. | | 31. децембар 2022. | | у КМ |
|--|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|------|
| | Књиговодствена вриједност | Фер вриједност | Књиговодствена вриједност | Фер вриједност | |
| Финансијска имовина | | | | | |
| Дугорочни финансијски пласмани | 1.502.000 | 1.502.000 | 2.000 | 2.000 | |
| Потраживања од купаца | 39.764.798 | 39.764.798 | 20.570.256 | 20.570.256 | |
| Друга краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани | 705.683 | 705.683 | 647.917 | 647.917 | |
| Готовина и готовински еквиваленти | 1.596.283 | 1.596.283 | 8.616.598 | 8.616.598 | |
| | 43.568.764 | 43.568.764 | 29.836.771 | 29.836.771 | |
| Финансијске обавезе | | | | | |
| Дугорочни кредити | 225.524 | 225.524 | 280.282 | 280.282 | |
| Текуће доспијеће дугорочних кредити | 62.053 | 62.053 | 93.079 | 93.079 | |
| Остале краткорочне обавезе | 43.727.345 | 43.727.345 | 1.423.955 | 1.423.954 | |
| Обавезе према добављачима и примљени аванси | 5.285.004 | 5.285.004 | 1.928.628 | 1.928.628 | |
| | 49.299.926 | 49.299.926 | 3.725.944 | 3.725.943 | |

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

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

35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износе 244.300 Конвертибилних марака, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 125.444 Конвертибилних марака. Поред наведеног, за експроприсане некретнине за изградњу ХЕ „Цијевна 3“ у ванпарничним поступцима утврђен је укупан износ од 14.505 Конвертибилне марке по правоснажном рјешењу. У финансијским извјештајима за 2023. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а где је наше Друштво тужено, у укупном износу од 125.444 Конвертибилних марака.

Хипотеке

На дан 31.12.2023. године и 31.12. 2022. године друштво нема средстава под хипотеком.

Дате гаранције

На дан 31.12. 2023. године и 31.12. 2022. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12. 2023. године и 31.12. 2022. године Друштво нема капиталних обавеза.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

На дан 31. децембар 2023. године у пословним књигама Друштва исказана је ванбилиансна актива/пасива у износу од 509.649 Конвертибилних марака. Наведени износ чине туђа средства на коришћењу и гаранције преузете кроз поступке јавних набавки.

У Конвертибилним маркама
31. децембар 2023. 31. децембар 2022.

Ванбилиансна актива/пасива

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Гаранције | 495.591 | 433.521 |
| Туђа средства на коришћењу | 14.058 | 14.426 |
| Укупна ванбилиансна актива/пасива | 509.649 | 447.947 |

Преузете гаранције кроз поступке јавних набавки на дан 31. децембар 2023. године износе 495.591 Конвертибилна марака, а вриједност туђих средстава на коришћењу на дан 31. децембар 2023. године износи 14.058 Конвертибилних марака.

37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренih обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

Друштво у току 2023. године није имало контроле Пореске управе Републике Српске, док је контрола Управе за индиректно опорезивање обављена. Током контроле нису утврђене додатне обавезе за Друштво.

38. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2023. години износили су 27,42 GWh или 5,02% (28,01 GWh или 4,99% у 2022. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године**

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2023. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумијевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

На сједници Надзорног одбора Друштва, одржаној 01.04.2024. године донесена је одлука о разрјешењу Миодрага Мишић, вршиоца дужности директора Друштва. На истој сједници Надзорног одбора донесена је одлука о именовању Славена Ђујаковића за вршиоца дужности директора Друштва.

40. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

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

До сада, текућа финансијска криза је имала утицај на финансијско стање и перформансе Друштва а посебно на ликвидност Друштва због погоршања наплате потраживања. Погоршана економска ситуација ће можда утицати на додатно смањење прихода од продаје, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Друштва, а нарочито потенцијалних инвеститора у изградњу нових капацитета. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Друштва у 2024. години.

Реорганизација електродистрибуција која је требала бити проведена према плану до 2020. године завршена је и то је значајно утицало на обављање дистрибутивне дјелатности. Све то је довело до мањег прихода електродистрибуција код којих је дошла у питање текућа ликвидност имајући у виду тренутну цијену дистрибутивне мрежарине и наплату исте. Са реорганизацијом престало је право и на бављење дјелатношћу производње електричне енергије тако да смо морали престати са производњом у производном постојењу МХЕ Пакленица које је и рекласификовано према плану Пословања за 2022. годину.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

Конвертибилних
марака

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амерички долар (USD) | 1,7700 | 1,8337 |
| SDR | 2,3813 | 2,4505 |
| Швајцарски франак (CHF) | 2,1121 | 1,9862 |
| EUR | 1,9558 | 1,9558 |

Напомене сачинио:

Славиша Лазић

