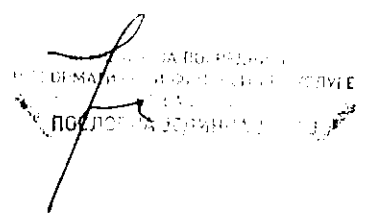


09163



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

**НАПОМЕНЕ - појединачне Финансијске извјештаје  
31. децембра 2022. године**

~~1193~~

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д., ДОБОЈ

САДРЖАЈ

|  | Страна |
|--|--------|
| 1. ДЈЕЛАТНОСТ.....   | 6      |
| 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД.....  | 6      |
| 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....  | 9      |
| 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ.....  | 19     |
| 5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ.....  | 20     |
| 6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА.....  | 23     |
| 7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....  | 23     |
| 8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ.....  | 23     |
| 9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ.....   | 23     |
| 10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....  | 24     |
| 11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....   | 24     |
| 12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА.....   | 24     |
| 13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....  | 25     |
| 14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА.....   | 25     |
| 15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....   | 25     |
| 16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....   | 26     |
| 17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ, ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА..... | 26     |
| 18. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА..... | 27     |
| 19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....  | 27     |
| 20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....  | 28     |
| 21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....  | 30     |
| 22. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ.....  | 30     |
| 23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....   | 31     |
| 24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА.....   | 32     |
| 25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....  | 32     |
| 26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....   | 32     |
| 27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА.....  | 33     |
| 28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....  | 33     |
| 29. КАПИТАЛ.....   | 34     |
| 30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА.....   | 36     |
| 31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ.....  | 37     |
| 32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ.....   | 38     |
| 33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА.....   | 38     |
| 34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....   | 39     |
| 35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА.....   | 39     |
| 36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ.....  | 40     |
| 37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ.....   | 41     |
| 38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....  | 45     |
| 39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....  | 45     |
| 40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....  | 46     |
| 41. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ.....  | 46     |
| 42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА.....   | 46     |
| 43. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА.....  | 47     |
| 44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....   | 47     |

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

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

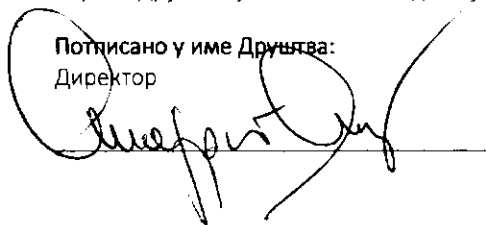
За годину која се завршава на дан 31. децембар 2022. године  
(у КМ)

У Конвертибилним маркама  
За годину која се завршава  
31. децембра

|   | Напомена | 2022.              | 2021.<br>Кориговано |
|---|----------|--------------------|---------------------|
| <b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>   |          |                    |                     |
| Приходи од продаје производа и услуга   | 6        | 37.192.792         | 42.814.476          |
| Остали пословни приходи   | 7        | 3.719.537          | 2.334.760           |
|   |          | <u>40.912.329</u>  | <u>45.149.236</u>   |
| <b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>   |          |                    |                     |
| Набавна вриједност продате електричне енергије  | 8        | 10.706.443         | 16.067.432          |
| Трошкови материјала   | 9        | 613.592            | 633.258             |
| Трошкови горива и енергије  |          | 586.061            | 414.643             |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи  | 10       | 1.310.130          | 10.647.651          |
| Трошкови производних услуга   | 11       | 718.557            | 1.056.552           |
| Трошкови амортизације и резервисања   | 12       | 14.037.348         | 13.880.914          |
| Нематеријални трошкови  | 13       | 806.455            | 1.086.325           |
| Трошкови пореза и доприноса   | 14       | 199.868            | 219.061             |
|   |          | <u>38.978.454</u>  | <u>44.005.836</u>   |
|   |          | <b>2.200.376</b>   | <b>1.143.400</b>    |
| <b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>   |          |                    |                     |
| Финансијски приходи   | 15       | 284.147            | 374.170             |
| Финансијски расходи   | 16       | 17.646             | 28.427              |
|   |          | <u>266.501</u>     | <u>345.743</u>      |
|   |          | <b>2.200.356</b>   | <b>1.489.143</b>    |
| <b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>  |          |                    |                     |
| Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година | 17       | 107.027            | 770.849             |
| Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година | 18       | 1.915.188          | 1.918.543           |
|   |          | <u>(1.808.161)</u> | <u>(1.147.694)</u>  |
|   |          | <b>392.195</b>     | <b>341.449</b>      |
| <b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>  |          |                    |                     |
| Порез на добитак  | 21       | 324.663            | 261.672             |
|   |          | <u>67.532</u>      | <u>79.777</u>       |
| <b>НЕТО ДОБИТАК</b>   |          |                    |                     |
|   |          | <u>0,00217</u>     | <u>0,00256</u>      |
| <b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:</b>  |          |                    |                     |
| - Основна зарада по акцији  | 36       | 0,00217            | 0,00256             |

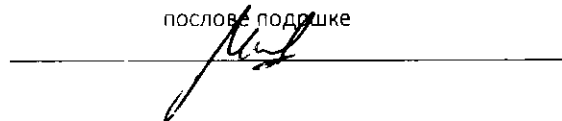
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.  
Управа Друштва је 28.02.2023. године усвојила финансијске извјештаје за 2022. годину.

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**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године  
(У КМ)**

| Напомена                                     | Година која се завршава 31. децембра 2022. | Кориговано Година која се завршава 31. децембра 2021. |
|--|--|---|
| Нето добитак периода                         | <u>67.532</u>                              | <u>79.777</u>   |
| Добици/(губици) утврђени директно у капиталу | <u>-</u>                                   | <u>-</u>  |
| Укупан нето добитак периода                  | <u>67.532</u>                              | <u>79.777</u>   |

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 СТАЊА**  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године  
(У КМ)

|   | Напомена | 31. децембар<br>2022.     | Кориговано<br>31. децембар<br>2021. | 1. јануар<br>2021.        |
|---|----------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| <b>АКТИВА</b>                               |          |                           |                                     |                           |
| <b>Стална имовина</b>                       |          |                           |                                     |                           |
| Нематеријална улагања                       | 20       | 6.933.027                 | 4.479.034                           | 4.559.944                 |
| Некретнине, постројења и опрема             | 20       | 273.739.875               | 285.376.570                         | 290.560.081               |
| Инвестиционе некретнине                     |          | 521.543                   | 521.543                             | -                         |
| Дугорочни финансијски пласмани              | 21       | 2.000                     | 2.000                               | 2.000                     |
| Одложени порези                             | 19 в)    | 626.973                   | 609.008                             | 663.359                   |
|   |          | <u>281.823.418</u>        | <u>290.988.155</u>                  | <u>295.785.384</u>        |
| <b>Обртна имовина</b>                       |          |                           |                                     |                           |
| Залихе и дати аванси                        | 22       | 8.950.276                 | 10.400.168                          | 10.745.450                |
| Стална средства намијењена продаји          |          | 2.288.201                 |                                     |                           |
| Потраживања од купаца                       | 23       | 20.570.256                | 14.087.238                          | 10.255.116                |
| Друга краткорочна потраживања               | 24       | 647.917                   | 2.090.530                           | 4.734.445                 |
| Краткорочни финансијски пласмани            | 25       | -                         | -                                   | -                         |
| Готовина и готовински еквивалент            | 26       | 8.616.598                 | 6.756.352                           | 4.508.902                 |
| Активна временска разграничења              | 28       | 339.456                   | 379.382                             | 1.876.502                 |
|   |          | <u>41.412.704</u>         | <u>33.713.670</u>                   | <u>32.120.415</u>         |
| <b>Пословна актива</b>                      |          | <u><b>323.236.122</b></u> | <u><b>324.701.825</b></u>           | <u><b>327.905.799</b></u> |
| <b>Ванбилансна актива</b>                   |          | <u><b>447.947</b></u>     | <u><b>105.924.790</b></u>           | <u><b>107.303.317</b></u> |
| <b>Укупна актива</b>                        |          | <u><b>323.684.069</b></u> | <u><b>430.626.615</b></u>           | <u><b>435.209.116</b></u> |
| <b>ПАСИВА</b>                               |          |                           |                                     |                           |
| <b>Капитал</b>                              |          |                           |                                     |                           |
| Акцијски капитал                            | 29       | 31.117.961                | 31.117.961                          | 31.117.961                |
| Законске резерве                            |          | 2.416.710                 | 2.412.721                           | 2.411.541                 |
| Ревалоризационе резерве                     |          | 128.518.657               | 133.791.729                         | 138.979.853               |
| Статутарне и друге резерве                  |          | 21.784.154                | 21.781.761                          | 21.781.053                |
| Нераспоређени добитак                       |          | 106.074.906               | 100.740.684                         | 95.474.671                |
|   |          | <u>289.912.388</u>        | <u>289.844.856</u>                  | <u>289.765.079</u>        |
| <b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>      |          |                           |                                     |                           |
| Дугорочна резервисања                       | 30       | 1.153.817                 | 963.625                             | 892.175                   |
| Разграничени приход                         | 31       | 11.118.308                | 11.836.800                          | 12.385.276                |
| Дугорочни кредити                           | 32       | 280.282                   | 346.551                             | -                         |
| Одложене пореске обавезе                    | 19 в)    | 16.754.010                | 17.261.778                          | 17.752.528                |
|   |          | <u>29.306.417</u>         | <u>30.408.754</u>                   | <u>31.029.979</u>         |
| <b>Краткорочне обавезе</b>                  |          |                           |                                     |                           |
| Текуће доспијеће дугорочних кредита         | 32       | 93.079                    | 93.079                              | 63.093                    |
| Обавезе према добављачима и примљени аванси | 33       | 1.925.604                 | 2.945.771                           | 5.006.528                 |
| Остале краткорочне обавезе                  | 34       | 998.906                   | 905.458                             | 882.853                   |
| Обавезе по основу пореза и осталих јав.     | 34       | 428.074                   | 26.789                              | 35.088                    |
| Пасивна временска разграничења              | 34       | 571.654                   | 477.118                             | 1.123.179                 |
|   |          | <u>4.017.317</u>          | <u>4.448.215</u>                    | <u>7.110.741</u>          |
| <b>Пословна пасива</b>                      |          | <u><b>323.236.122</b></u> | <u><b>324.701.825</b></u>           | <u><b>327.905.799</b></u> |
| <b>Ванбилансна пасива</b>                   | 39       | <u><b>447.947</b></u>     | <u><b>105.924.790</b></u>           | <u><b>107.303.317</b></u> |
| <b>Укупна пасива</b>                        |          | <u><b>323.684.069</b></u> | <u><b>430.626.615</b></u>           | <u><b>435.209.116</b></u> |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

(У КМ)

|   | Акцијски капитал | Законске резерве | Ревалоризационе резерве | Статутарне резерве | Остале статутарне резерве | Нераспоређени добитак | Укупно      |
|---|------------------|------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|-------------|
| Стање, 1. јануар 2021. године   | 31,117,961       | 2,411,541        | 126,877,523             | 18,781,053         | 3,000,000                 | 95,091,500            | 277,279,578 |
| Ефекти исправке грешака   | -                | -                | 12,102,330              | -                  | -                         | 383,171               | 12,485,501  |
|   | 31,117,961       | 2,411,541        | 138,979,853             | 18,781,053         | 3,000,000                 | 95,474,671            | 289,765,079 |
| Расподјела добитка:   |                  |                  |                         |                    |                           |                       |             |
| -Законске резерве   | -                | 1,180            | -                       | 708                | -                         | (1,888)               | -           |
| -Донације   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | -                     | -           |
| -Статутарне резерве   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | -                     | -           |
| Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме | -                | -                | (5,188,124)             | -                  | -                         | 5,188,124             | -           |
| Остала повећања   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | -                     | -           |
| Добитак текуће године   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | 79,777                | 79,777      |
| Стање, 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   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | -                     | -           |
| Стање, 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 |
| Расподјела добитка (напомена 37):   |                  | 3,989            | -                       | 2,393              | -                         | (6,382)               | -           |
| -Законске резерве   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | -                     | -           |
| -Донације   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | -                     | -           |
| -Статутарне резерве   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | -                     | -           |
| Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме | -                | -                | (5,273,072)             | -                  | -                         | 5,273,072             | -           |
| Остале промјене   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | -                     | -           |
| Добитак текуће године   | -                | -                | -                       | -                  | -                         | 67,532                | 79,777      |
| Стање, 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 |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

(У КМ)

|   | Година која<br>се завршава<br>31. децембра<br>2022. | Година која<br>се завршава<br>31. децембра<br>2021. |
|---|---|---|
| <b>Токови готовине из пословних активности</b>                                    |   |   |
| Приливи од продаје и примљени аванси  | 35,923,611  | 44,359,228  |
| Остали приливи из пословних активности  | 336,612   | 418,767   |
| Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе                                   | (18,100,517)  | (20,532,709)  |
| Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада                                    | (10,723,780)  | (10,749,124)  |
| Одливи по основу камата   | (369)   | (174)   |
| Одливи по основу пореза из резултата  | (290,863)   | -   |
| Одливи по основу осталих дажбина  | (3,224,143)   | (2,601,371)   |
| <b>Нето приливи готовине из пословних активности</b>                              | <b>3,925,551</b>                                    | <b>10,894,617</b>                                   |
| <b>Токови готовине из активности инвестирања</b>                                  |   |   |
| Нето приливи на основу дугорочних финансијских пласмана                           | -   | -   |
| Нето приливи на основу краткорочних финансијских пласмана                         | 131,365   | 211,780   |
| Приливи од камата   | 1,017   | 39,677  |
| Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме                                | 142,577   | 940,011   |
| Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме | (2,262,941)   | (8,490,725)   |
| <b>Нето одливи готовине из активности инвестирања</b>                             | <b>(1,987,928)</b>                                  | <b>(8,604,711)</b>                                  |
| <b>Токови готовине из активности финансирања</b>                                  |   |   |
| Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза                                  | -   | -   |
| Одливи по основу краткорочних кредита   | (72,377)  | (42,456)  |
| <b>Нето одливи готовине из активности финансирања</b>                             | <b>(72,377)</b>                                     | <b>(42,456)</b>                                     |
| <b>Повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине</b>                        | <b>1,860,246</b>                                    | <b>2,247,450</b>                                    |
| <b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>                          | <b>6,756,352</b>                                    | <b>4,508,902</b>                                    |
| <b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>                            | <b>8,616,598</b>                                    | <b>6,756,352</b>                                    |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

## **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-232/93 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.

Промена 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 следећих 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/И-129/2005 од 19. септембра 2005. године извршена је статусна промена којом је извршена промена 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 Предузећа је 1074628. Јединствени идентификациони број Друштва је 4400014500009. У склопу Друштва пословале су радне јединице Босански Брод, Дервента, Добој, Модрича, Шамац и Теслић које су по новој организационој структури – реорганизацији престале да постоје.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 359 радника (31. децембра 2021. године је имало 335 радника).

На дан 31. децембра 2021. 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 појединачне 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 износивама или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

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

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

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 замијену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процијењавања 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 предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21, 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22, 129/22), Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о променама 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 токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

Као што је објелодањено 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 обезвјерења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" Друштво није састављало посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2022. 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 2022. годину планирана је продаја производних постројења која су према иницијалном плану производње требала чинити имовину овог зависног друштва "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој гдје је вриједност производних постројења рекласификована на основна средства намијењена продаји што је приказано у напомени 34.

**2.3. Функционална валута и валута извјештавања**

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

**2.4. 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 интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("ИАСБ") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("ИФАЦ").

## 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)

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 страници 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.

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

- МСФИ 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измјене МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мјерење (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

#### **Ефекти примјене Међународног стандарда финансијског извјештавања 16**

Друштво је на дан 01.01.2021. године извршило прву примјену Међународног стандарда финансијског извјештавања 16 (МСФИ 16) - Лизинг.

У складу са параграфом 26 МСФИ 16 корисник лизинга (закупа), на први дан трајања лизинга, обавезу по основу лизинга одмјерава по садашњој вриједности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. У оквиру дефиниција истог стандарда наведено је да трајање лизинга представља неопозиви период током којег корисник лизинга има право да користи имовину која је предмет лизинга, заједно са: а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вјероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију.

Имајући у виду да у сваком од уговора о закупу (један је краткорочни уговор и по дефиницији се не разматра за ове потребе), било која страна може да раскине уговор у сваком тренутку уз отказни период од 30 дан, без било каквих пенала. Сматрамо да је тај период од 30 дана неопозиви период током којег имамо право да користимо путно земљиште, и да, сходно томе, не треба да вршимо обрачуне у складу са МСФИ 16 а исто се односи и на закуп опрема за фотокопирање и скенирање за који постоји оквирни споразум за закуп који није обавезујући за извршење уколико не буде даље постојала потреба за закупом (а узред да се напомене да се ради о закупу опреме мале вриједности која не прелази праг за примјену МСФИ 16).

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

- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја” – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

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

**Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) (наставак)**

- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године),

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

### **2.5. Упоредни подаци**

Друштво је као упоредне податке приказало кориговани 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 2021. године кориговане за ефекте рекласификације НПО у складу са напоменом 5 и примјене нових образаца за финансијско извјештавање.

### **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 2022. године краткорочне обавезе и краткорочна резервисања Друштва су мања од његове обртне имовине за износ од 37.395.387 КМ (у 2021. години 29.265.455 КМ) гдје је највећи удио у обртној имовини потраживање од Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње). Овај индикатор није нимало позитиван, јер указује на постојање озбиљних проблема везаних за наплату потраживања. Сви рокови плаћања 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 2022. године износи 23.960.245 КМ (у 2021. години 14.555.688 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. Са тренутном динамиком наплате потраживања од Матичног предузећа неминовно улазимо у фазу немогућности сервисирања текућих обавеза Друштва у оквиру редовних оперативних активности, што значи неликвидност Друштва што ће утицати на неизвијесно будуће пословање Друштва.

## **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 додатну 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 обзачунског периода на који се односе.

### **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 успеха.

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

#### **3.4. Некретнине, постројења и опрема**

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

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

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

Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније 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 успеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме процијењен од стране независног процјениоца на дан 31. децембра 2020. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021 (исти је као и прошле године) и 2020. години је сљедећи.

|                          | 31. децембар 2022. |                        | 31. децембар 2021. |                        |
|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
|                          | 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                  | 2,50-5,00%         | 20-40                  |
| 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                  | 3,70-8,33%         | 12-27                  |
| Путничка возила          | 6,67-10%           | 10-15                  | 4,35-10,00%        | 10-22                  |
| 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 услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од 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 снимањима 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 процијењен 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 2021. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

### **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 цјелости отписују.

#### **3.9. Разграничени приходи од донација**

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

#### **3.10. Бенефиције запосленима**

##### ***а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности загослених***

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, законско прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

#### **3.10. Бенефиције запосленима (наставак)**

##### ***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 отпремнину у износу од најмање три до шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, 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 укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права загослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

### **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 ефеката 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 губитана и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

##### ***Порези и доприноси који не зависе од резултата***

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

##### ***Порез на додату вриједност***

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

#### **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, обилежјима 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 успеха.

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 успеха, 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 успеха.

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 инструмента 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 прејимања 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 сљедећих 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 сљедећа два критеријума:

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова,
- 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређен и 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 успеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,
- 2) финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,
- 3) уговор о финансијској гаранцији, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
  - износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
  - почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода,
- 4) обавезе којима се осигуравају зајмови по каматним стопама које су ниже од тржишних, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- 5) износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
- 6) почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода
- 7) непредвиђене накнаде које се накнадно мјере по фер вриједности кроз биланс успеха.

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

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

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

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

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

Промијене фер вриједности које су претходно признате у OCI у пуно и 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 успеха

Друштво ће сву другу финансијску имовину мјерити по фер вриједности кроз биланс успеха осим ако није вреднована по амортизованом трошку или по фер вриједности преко осталог укупног резултата. Међутим, Друштво може направити неопозиви избор при гочетном признавању за одређена улагања у власничке хартије од вриједности ако на тај начин уклања или значајно смањује недоследност у мјерењу и признавању која би иначе настала мјерењем имовине или обавеза или признавање добитака и губитака од имовине и обавеза по различитим основама. Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности преко биланса успеха код којих се трансакциони трошкови признају кроз трошак у билансу успеха. Како је дефинисано IFRS 9 - Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха (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 представља 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 успеха, осим у следећим 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 остали укупни резултат,
- ако је финансијска обавеза одређена по фер вриједности кроз биланс успеха 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 средстава или је склопило уговор о преносу, и при том није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, нити је пренијело контролу над средством, средство се признаје у оној мјери колико је Друштво ангажовано у погледу средстава.

###### Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекло важење обавезе. У случају гдје је постојећа финансијска обавеза замијењена другом обавезом према истом посвјериоцу, али под значајно промјењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замијена 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 успеха.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

#### **3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

##### **Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)**

##### **Обезвјерење потраживања од купаца**

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

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

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

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услед обезвјерења, 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 процијењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успјеха.

Губици услед обезвјерења финансијских средстава вреднованих по амортизованом 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.

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

- појединачно за средства која су значајна и/или
- на бази портфеља за групу, односно подгрупу финансијских средстава са сличним карактеристикама кредитног ризика.
- процјена 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 процијењују се појединачно.

Процјена 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 цјелости.

##### **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

### **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 процијенити износ обавезе. Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 “Примања запослених”. Резервисања за судске спорове 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 исказују 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 прошле године престала дјелатност снабдијевања електричном енергијом, јер је Матично предузеће преузело обавезу снабдијевања купаца електричном енергијом тако су Оператори дистрибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдијевања електричном енергијом, тј. нису више снабдевачи 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.

#### **4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ**

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

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

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

*Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања*

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

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

*Обезврјеђење вриједности средстава*

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

*Исправка вриједности потраживања*

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

*Одложена пореска средства/обавезе*

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

#### **4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)**

##### *Правична (фер) вриједност*

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

#### **5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ**

Друштво је, на дан 1. јануара 2022. године, извршило одређене корекције претходно исказаног биланса стања на дан 31. децембра 2021. године, ради промјене контног плана у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.5).

Услјед промјене Контног плана који је у примјени од 01.01.2022. године Друштво је у складу са новим Контним планом морало извршити рекласификацију одређених позиција у финансијским извјештајима који се тичу упоредне колоне (2021. година) која је претходне године била презентована по старом контном плану, односно по старој форми финансијских извјештаја.

Једна рекласификација се односи и на исправку грешке из претходне године која се тиче сталне имовине односно рекласификовања са активне сталне имовине, тј. некретнина постројења и опреме на инвестиционе некретнине у износу од 521.543 Конвертибилне марке. Ово се односи на пословне просторе који се изнајмљују Матичном предузећу за обављање дјелатности снабдијевања.

У наставку су приказане рекласификације са старих на нове обрасце финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ (настанак)**  
**(а) Ефекти корекција Биланса успјеха за пословну 2021. годину**

|   | Прије корекције<br>2021. | Корекција +/- | У конвертибилним маркама<br>За годину која се завршава<br>31. децембра<br>Кориговано<br>2021. |
|---|--------------------------|---------------|---|
| <b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>   |                          |               |   |
| Приходи од продаје производа и услуга   | 42,814,476               | -             | 42,814,476  |
| Приходи од активирања властитих учинака   | 1,367,466                | (1,367,466)   | -   |
| Остали пословни приходи   | 967,294                  | 1,367,466     | 2,334,760   |
|   | <u>45,149,236</u>        | <u>-</u>      | <u>45,149,236</u>   |
| <b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>   |                          |               |   |
| Набавна вриједност продате<br>електричне енергије   | 16,067,432               |               | 16,067,432  |
| Трошкови материјала,<br>горива и енергије   | 1,047,901                | (414,643)     | 633,258   |
| Трошкови горива и енергије  |                          | 414,643       | 414,643   |
| Трошкови зарада, накнада<br>зарада и остали лични<br>расходи  | 10,647,651               |               | 10,647,651  |
| Трошкови производних услуга   | 1,056,552                |               | 1,056,552   |
| Трошкови амортизације и<br>Резервисања  | 13,880,914               |               | 13,880,914  |
| Нематеријални трошкови  | 1,086,325                |               | 1,086,325   |
| Трошкови пореза и доприноса   | 219,061                  |               | 219,061   |
|   | <u>44,005,836</u>        | <u>-</u>      | <u>44,005,836</u>   |
|   | <b>1,143,400</b>         | <b>-</b>      | <b>1,143,400</b>  |
| <b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>   |                          |               |   |
| Финансијски приходи   | 374,170                  |               | 374,170   |
| Финансијски расходи   | 28,427                   |               | 28,427  |
|   | <u>345,743</u>           | <u>-</u>      | <u>345,743</u>  |
| <b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>  | <b>1,489,143</b>         | <b>-</b>      | <b>1,489,143</b>  |
| Остали приходи, приходи од усклађивања<br>вриједности имовине, приходи по основу<br>промијене рачуноводствених политика и<br>исправке грешака из ранијих година | 1,054,510                | -283,661      | 770,849   |
| Остали расходи, расходи од усклађивања<br>вриједности имовине, расходи по основу<br>промијене рачуноводствених политика и<br>исправке грешака из ранијих година | 2,202,204                | -283,661      | 1,918,543   |
|   | <u>(1,147,694)</u>       | <u>-</u>      | <u>(1,147,694)</u>  |
| <b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК)<br/>ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>  | <b>341,449</b>           | <b>-</b>      | <b>341,449</b>  |
| Порез из добитка  | 261,672                  | -             | 261,672   |
| <b>НЕТО ДОБИТАК</b>   | <b>79,777</b>            | <b>-</b>      | <b>79,777</b>   |
| <b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:</b>  | <b>0,00256</b>           | <b>-</b>      | <b>0,00256</b>  |
| - Основна зарада по акцији  |                          |               |   |

Корекције у Билансу успјеха су настале по основу рекласификације одређених позиција у упоредној колони за 2021. годину због примјене новог контног плана и то прихода од активирања учинака, трошкова енергије и горива, пребијања нето добитака и губитака од продаје и кредитних губитака по основу обезвређења потраживања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ (настанак)**

**б) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2021. године**

|   | Прије корекције<br>31. децембар<br>2021. | Корекција +/- | Кориговано<br>31. децембар<br>2021. |
|---|--|---------------|-------------------------------------|
| <b>АКТИВА</b>                               |  |               |                                     |
| <b>Стална имовина</b>                       |  |               |                                     |
| Нематеријална улагања                       | 4.479.034                                |               | 4.479.034                           |
| Некретнине, постројења и опрема             | 285.898.113                              | (521.543)     | 285.376.570                         |
| Инвестиционе некретнине                     | 0  | 521.543       | 521.543                             |
| Дугорочни финансијски пласмани              | 2.000                                    |               | 2.000                               |
| Одложени порези                             | 609.008                                  |               | 609.008                             |
|   | <u>290.988.155</u>                       | <u>-</u>      | <u>290.988.155</u>                  |
| <b>Обртна имовина</b>                       |  |               |                                     |
| Залихе и дати аванси                        | 10.400.168                               |               | 10.400.168                          |
| Стална средства намијењена продаји          |  |               |                                     |
| Потраживања од купаца                       | 14.087.238                               |               | 14.087.238                          |
| Друга краткорочна потраживања               | 2.090.530                                |               | 2.090.530                           |
| Краткорочни финансијски пласмани            | -  |               | -                                   |
| Готовина                                    | 6.756.352                                |               | 6.756.352                           |
| Активна временска разграничења              | 379.382                                  |               | 379.382                             |
|   | <u>33.713.670</u>                        | <u>-</u>      | <u>33.713.670</u>                   |
| <b>Пословна актива</b>                      | <u>324.701.825</u>                       | <u>-</u>      | <u>324.701.825</u>                  |
| <b>Ванбилансна актива</b>                   | <u>105.924.790</u>                       | <u>-</u>      | <u>105.924.790</u>                  |
| <b>Укупна актива</b>                        | <u>430.626.615</u>                       | <u>-</u>      | <u>430.626.615</u>                  |
| <b>ПАСИВА</b>                               |  |               |                                     |
| <b>Капитал</b>                              |  |               |                                     |
| Акцијски капитал                            | 31.117.961                               |               | 31.117.961                          |
| Законске резерве                            | 2.412.721                                |               | 2.412.721                           |
| Ревалоризационе резерве                     | 133.791.729                              |               | 133.791.729                         |
| Статутарне и друге резерве                  | 21.781.761                               |               | 21.781.761                          |
| Нераспоређени добитак                       | 100.740.684                              |               | 100.740.684                         |
|   | <u>289.844.856</u>                       | <u>-</u>      | <u>289.844.856</u>                  |
| <b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>      |  |               |                                     |
| Дугорочна резервисања                       | 963.625                                  |               | 963.625                             |
| Разграничени приход                         | 11.836.800                               |               | 11.836.800                          |
| Дугорочни кредити                           | 346.551                                  |               | 346.551                             |
| Одложене пореске обавезе                    | 17.261.778                               |               | 17.261.778                          |
|   | <u>30.408.754</u>                        | <u>-</u>      | <u>30.408.754</u>                   |
| <b>Краткорочне обавезе</b>                  |  |               |                                     |
| Текуће доспијеће дугорочних кредита         | 93.079                                   |               | 93.079                              |
| Обавезе према добављачима и примљени аванси | 2.945.771                                |               | 2.945.771                           |
| Остале краткорочне обавезе                  | 905.458                                  |               | 905.458                             |
| Обавезе по основу пореза и осталих јав.     | 26.789                                   |               | 26.789                              |
| Пасивна временска разграничења              | 477.118                                  |               | 477.118                             |
|   | <u>4.448.215</u>                         | <u>-</u>      | <u>4.448.215</u>                    |
| <b>Пословна пасива</b>                      | <u>324.701.825</u>                       | <u>-</u>      | <u>324.701.825</u>                  |
| <b>Ванбилансна пасива</b>                   | <u>105.924.790</u>                       | <u>-</u>      | <u>105.924.790</u>                  |
| <b>Укупна пасива</b>                        | <u>430.626.615</u>                       | <u>-</u>      | <u>430.626.615</u>                  |

Корекција у билансу стања се односи и на исправку грешке из претходне године која се тиче сталне имовине односно рекласификовања са активне сталне имовине, тј. некретнина постројења и опреме на инвестиционе некретнине у износу од 521.543 Конвертибилне марке. Ово се односи на пословне просторе који се изнајмљују Матичном предузећу за обављање дјелатности снабдијевања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

|  | У Конвертибилним маркама<br>За годину која се завршава |                       |
|--|--|-----------------------|
|  | 31. децембра<br>2022.                                  | 31. децембра<br>2021. |
| Приходи од продаје производа и услуга: |  |                       |
| - повезана правна лица (напомена 35)   | 35.390.232   | 27.218.868            |
| - остали                               | 1.781.095  | 1.765.270             |
| Приход од продаје робе                 | 21.465   | 13.830.338            |
| <b>Укупно:</b>                         | <b>37.192.792</b>                                      | <b>42.814.476</b>     |

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

Приход од продаје робе је нестао због тога што је са крајем марта прошле године престала дјелатност снабдијевања електричном енергијом. Јер је Матично предузеће преузело обавезу снабдијевања купаца електричном енергијом тако да су Оператори дистрибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдијевања електричном енергијом, тј. нису више снабђивачи.

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

|   | У Конвертибилним маркама<br>За годину која се завршава |                       |
|---|--|-----------------------|
|   | 31. децембра<br>2022.                                  | 31. децембра<br>2021. |
| Приходи од донација (напомена 31)                                       | 733.339  | 623.456               |
| Приход из намјенских извора финансирања                                 | 98.434   | 110.382               |
| Приходи из закупа   | 215.091  | 192.394               |
| Приход од активирања властитих учинака - основна средства (напомена 20) | 2.624.473  | 1.364.611             |
| Приход од активирања властитих учинака - залихе                         | 8.519  | 2.855                 |
| Остали пословни приходи по другим основама                              | 39.680   | 41.062                |
| <b>Укупно:</b>  | <b>3.719.537</b>                                       | <b>2.334.760</b>      |

**8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ**

|  | У Конвертибилним маркама<br>За годину која се завршава |                       |
|--|--|-----------------------|
|  | 31. децембра<br>2022.                                  | 31. децембра<br>2021. |
| Набавна вријед. ел.енергије (МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње) (напомена 35) | 10.696.371   | 15.469.435            |
| Набавна вриједност продате робе-МХЕ                                  | 10.072   | 399                   |
| Преузета електрична енергија из система обавезног откупа             | -  | 597.598               |
| <b>Укупно:</b>   | <b>10.706.443</b>                                      | <b>16.067.432</b>     |

**9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

|   | У Конвертибилним маркама<br>За годину која се завршава |                       |
|---|--|-----------------------|
|   | 31. децембра<br>2022.                                  | 31. децембра<br>2021. |
| Трошкови материјала за израду   | -  | 3.629                 |
| Трошкови режијског материјала за израду                                   | 616.821  | 629.628               |
| Трошкови горива и енергије  | 508.489  | 391.426               |
| Трошкови енергије набављене од тржишног и јавног снабђивача (напомена 35) | 74.343   | 23.218                |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.199.653</b>                                       | <b>1.047.901</b>      |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ГРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

|   | У Конвертибилним маркама   |                       |
|---|----------------------------|-----------------------|
|   | За годину која се завршава |                       |
|   | 31. децембра<br>2022.      | 31. децембра<br>2021. |
| Бруто зараде  | 7.033.734                  | 7.381.665             |
| Трошкови бруто накнада  | 1.836.478                  | 915.104               |
| Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију и<br>Директору интерне ревизије | 87.151                     | 84.581                |
| Регрес за коришћење годишњег одмора   | 551.926                    | 536.643               |
| Трошкови накнада за топли оброк   | 890.415                    | 836.588               |
| Трошкови превоза и дневница за службено путовање  | 12.674                     | 5.690                 |
| Накнаде за превоз са посла и на посао   | 330.552                    | 255.309               |
| Остале накнаде - 8.март и сл.   | 7.377                      | 10.417                |
| Остали лични расходи и накнаде  | 559.824                    | 621.654               |
| <b>Укупно:</b>  | <b>11.310.130</b>          | <b>10.647.651</b>     |

**11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

|  | У Конвертибилним маркама   |                       |
|--|----------------------------|-----------------------|
|  | За годину која се завршава |                       |
|  | 31. децембра<br>2022.      | 31. децембра<br>2021. |
| Трошкови транспортних услуга                     | 193.297                    | 313.327               |
| Трошкови услуга одржавања                        | 98.178                     | 56.866                |
| Трошкови услуга провјере и сертификације уређаја | 17.050                     | 8.168                 |
| Трошкови закупнина                               | 27.035                     | 34.683                |
| Трошкови рекламе и пропаганде                    | 108.910                    | 67.270                |
| Трошкови осталих услуга                          | 274.107                    | 576.238               |
| <b>Укупно:</b>                                   | <b>718.577</b>             | <b>1.056.552</b>      |

**12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

|  | У Конвертибилним маркама   |                       |
|--|----------------------------|-----------------------|
|  | За годину која се завршава |                       |
|  | 31. децембра<br>2022.      | 31. децембра<br>2021. |
| Трошкови амортизације (напомена 20)                                | 13.758.932                 | 13.684.712            |
| Трошкови резервисања:  |                            |                       |
| Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 30) | 264.391                    | 196.202               |
| Трошкови резервисања за судске спорове (напомена 30)               | 14.025                     | -                     |
| <b>Укупно:</b>   | <b>14.037.348</b>          | <b>13.880.914</b>     |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ГРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

|   | У Конвертибилним маркама   |                       |
|---|----------------------------|-----------------------|
|   | За годину која се завршава |                       |
|   | 31. децембра<br>2022.      | 31. децембра<br>2021. |
| Трошкови осталих непроизводних услуга                                       | 147.769                    | 165.816               |
| Трошкови репрезентације   | 32.634                     | 24.618                |
| Трошкови премија осигурања  | 79.349                     | 90.754                |
| Трошкови платног промета  | 5.402                      | 6.594                 |
| Трошкови чланарина  | 19.722                     | 21.802                |
| Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и дебаланса<br>(напомена 35) | 295.099                    | 618.370               |
| Помоћ Синдикату Друштва   | 139.457                    | 50.687                |
| Остали нематеријални трошкови   | 87.023                     | 107.684               |
| <b>Укупно:</b>  | <b>806.455</b>             | <b>1.086.325</b>      |

**14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

|                                  | У Конвертибилним маркама   |                       |
|----------------------------------|----------------------------|-----------------------|
|                                  | За годину која се завршава |                       |
|                                  | 31. децембра<br>2022.      | 31. децембра<br>2021. |
| Порез на имовину                 | 19.088                     | 17.275                |
| Накнада за противпожарну заштиту | 12.274                     | 13.545                |
| Накнада за коришћење вода        | 8.120                      | 8.062                 |
| Накнада за коришћење шума        | 30.145                     | 32.605                |
| Комуналне таксе                  | 2.000                      | 16.555                |
| Регулаторна накнада              | 50.272                     | 53.667                |
| Остали порези и доприноси        | 77.970                     | 77.352                |
| <b>Укупно:</b>                   | <b>199.868</b>             | <b>219.061</b>        |

**15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

|                            | У Конвертибилним маркама   |                       |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
|                            | За годину која се завршава |                       |
|                            | 31. децембра<br>2022.      | 31. децембра<br>2021. |
| Приходи од камата          | 274.550                    | 366.445               |
| Позитивне курсне разлике   | 41                         | 72                    |
| Остали финансијски приходи | 9.556                      | 7.653                 |
| <b>Укупно:</b>             | <b>284.147</b>             | <b>374.170</b>        |

**16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

|                            | У Конвертибилним маркама   |                       |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
|                            | За годину која се завршава |                       |
|                            | 31. децембра<br>2022.      | 31. децембра<br>2021. |
| Расходи камата             | 17.642                     | 28.408                |
| Остали финансијски расходи | 4                          | 19                    |
| <b>Укупно:</b>             | <b>17.646</b>              | <b>28.427</b>         |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ГРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ, ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ И МОВИНЕ, ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА**

|  | У Конвертибилним маркама   |                               |
|--|----------------------------|-------------------------------|
|  | За годину која се завршава |                               |
|  | 31. децембра 2022.         | Кориговано 31. децембра 2021. |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене | 25.909                     | 14.774                        |
| Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања        | -                          | 90.054                        |
| Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме             | -                          | (71.880)                      |
| Добици од продаје материјала   | -                          | 636.399                       |
| Приходи од смањења обавеза   | 9.024                      | 39.325                        |
| Остали непоменути приходи  | 16.468                     | 28.424                        |
|  | <b>51.401</b>              | <b>737.096</b>                |
| Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала                 | 55.626                     | 18.618                        |
| Приходи по основу исправки грешака                                   | -                          | 15.135                        |
|  | <b>55.626</b>              | <b>33.753</b>                 |
| <b>Укупно:</b>   | <b>107.027</b>             | <b>770.849</b>                |

Услед промјене образаца за финансијско извјештавање дошло је до промјене у извјештавању на позицији осталих прихода, те су у складу са тим извршене одређене рекласификације.

**18. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОЗИНЕ, РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА**

|   | У Конвертибилним маркама   |                               |
|---|----------------------------|-------------------------------|
|   | За годину која се завршава |                               |
|   | 31. децембра 2022.         | Кориговано 31. децембра 2021. |
| Расходи по основу исправке вриједности потраживања за услуге (напомена 28)                | 9.676                      | 60.707                        |
| Расходовање некретнина, постројења и опреме(напомена 21)                                  | 53.482                     | 54.472                        |
| Расходовање остале имовине у складишту  | -                          | -                             |
| Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме                                  | 127.278                    | 17.408                        |
| Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања                             | (23.474)                   | -                             |
| Накнада штете   | 6.091                      | 19.994                        |
| Расходовање залиха  | -                          | 7.214                         |
| Остали расходи  | 80.538                     | 24.604                        |
|   | <b>253.591</b>             | <b>184.399</b>                |
| Обезвређење инвестиција у току, некретнина, постројења и опреме (напомена 21)             | 98.392                     | 315.400                       |
| Обезвређење залиха материјала (напомена 23)   | -                          | 400.070                       |
| Кредитни губици (обезвређење) од купаца ППЛ (напомена 28)                                 | 3.300.200                  | 1.302.004                     |
| Наплаћена исправљена потраживања (напомена 28)  | (1.736.995)                | (211.781)                     |
| Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода | -                          | 331                           |
|   | <b>1.661.597</b>           | <b>1.806.024</b>              |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.915.188</b>           | <b>1.990.423</b>              |

Услед промјене образаца за финансијско извјештавање дошло је до промјене у извјештавању на позицији осталих расхода, те су у складу са тим извршене одређене рекласификације.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

|                                   | У Конвертибилним маркама<br>За годину која се завршава<br>31.децембра |                  |
|-----------------------------------|---|------------------|
|                                   | 2022.   | 2021.            |
| Текући порез на добитак           | (350.397)   | (698.071)        |
| Одложени порески (расходи)/приход | 525.734   | 436.399          |
| <b>Порез на добитак</b>           | <b>(324.663)</b>  | <b>(261.672)</b> |

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

|  | У Конвертибилним маркама<br>За годину која се завршава<br>31.децембра |                  |
|--|---|------------------|
|  | 2022.   | 2021.            |
| Добитак прије опорезивања                            | 392.195   | 341.449          |
| Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%           | (39.219)  | (34.145)         |
| Порески ефекти прихода и расхода који се не признају | 811.178   | (663.926)        |
|  | <b>850.397</b>  | <b>(698.071)</b> |

**19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**(в) Одложена пореска средства/обавезе**

|  | У Конвертибилним маркама<br>За годину која се завршава<br>31.децембра |                     |
|--|---|---------------------|
|  | 2022.   | 2021.               |
| Стање 1. јануар,   | (16.652.770)  | (17.089.170)        |
| Привремене разлике по основу вредновања некретнина,<br>постројења и опреме | (46.389)  | (126.602)           |
| Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме                            | 572.122   | 563.002             |
| Корекција одложених пореза по процјени НПО                                 | -   | -                   |
| <b>Одложене пореске обавезе, нето</b>                                      | <b>(16.127.037)</b>   | <b>(16.652.770)</b> |
| <b>Одложене пореске обавезе, бруто</b>                                     | <b>(16.754.010)</b>   | <b>(17.261.778)</b> |
| <b>Одложена пореска средства, бруто</b>                                    | <b>626.973</b>  | <b>609.008</b>      |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ГРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

|  | Земљиш<br>те     | Грађевински<br>објекти | Опрема             | Некретнине,<br>постројења<br>и опрема у<br>припреми | Инвести<br>ционе<br>некретн<br>ине | У Конвертибилним маркама<br>Укупно<br>некретнине,<br>постројења<br>и опрема | Нематеријал<br>на улагања |
|--|------------------|------------------------|--------------------|---|------------------------------------|---|---------------------------|
| <b>Стање прије корекције, 1. јануара 2021. године</b>      | <b>964.944</b>   | <b>210.220.539</b>     | <b>266.218.489</b> | <b>12.992.318</b>                                   | -                                  | <b>490.396.290</b>  | <b>3.645.253</b>          |
| Корекција – исправка                                       | 162.050          | 2.218.963              | 5.189.087          | -   | -                                  | 7.570.100   | 1.321.459                 |
| <b>Стање послје корекције, 1. јануара 2021. године</b>     | <b>1.126.994</b> | <b>212.439.502</b>     | <b>271.407.576</b> | <b>12.992.318</b>                                   | -                                  | <b>497.966.390</b>  | <b>4.966.712</b>          |
| Набавке у току периода                                     | -                | -                      | -                  | 5.045.440   | -                                  | 5.046.440   | -                         |
| Пренос са залиха   | -                | -                      | -                  | 3.034.560   | -                                  | 3.033.560   | -                         |
| Пренос у оквиру класе                                      | -                | 352.500                | (379.085)          | -   | -                                  | (26.585)  | -                         |
| Активирање сопствених учинака (напомена 7)                 | -                | -                      | -                  | 1.364.611   | -                                  | 1.364.611   | -                         |
| Активирања и преноси                                       | 2.886            | 585.792                | 3.750.115          | (4.353.723)   | -                                  | (14.930)  | -                         |
| Продаја  | -                | -                      | (343.700)          | -   | -                                  | (343.700)   | 14.930                    |
| Отпис по полису(напомена 18)                               | -                | -                      | (363.184)          | -   | -                                  | (363.184)   | -                         |
| Исправка грешака из ранијих година                         | -                | -                      | -                  | -   | -                                  | -   | -                         |
| <b>Стање прије корекције, 31. децембра 2021. године</b>    | <b>1.129.880</b> | <b>213.377.794</b>     | <b>274.071.722</b> | <b>18.083.206</b>                                   | -                                  | <b>506.662.602</b>  | <b>4.981.642</b>          |
| Процена  | -                | -                      | -                  | -   | -                                  | -   | -                         |
| <b>Стање, 1. јануара 2022. године</b>                      | <b>1.129.880</b> | <b>213.377.794</b>     | <b>274.071.722</b> | <b>18.083.206</b>                                   | -                                  | <b>506.662.602</b>  | <b>4.981.642</b>          |
| 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 7)                 | -                | -                      | -                  | 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                 |
| Продаја  | -                | -                      | (982.646)          | -   | -                                  | (982.646)   | -                         |
| Отпис по полису(напомена 18)                               | -                | (184.364)              | (453.523)          | -   | -                                  | (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   | -                         |
| <b>Стање, 31. децембра 2022. године</b>                    | <b>1.114.475</b> | <b>212.103.284</b>     | <b>278.092.631</b> | <b>6.586.702</b>                                    | <b>550.718</b>                     | <b>498.447.810</b>  | <b>7.546.891</b>          |
| <b>Исправка вредности</b>                                  |                  |                        |                    |   |                                    |   |                           |
| <b>Стање прије корекције, 1. јануара 2021. године</b>      | -                | <b>84.374.920</b>      | <b>118.879.225</b> | <b>8.422.807</b>                                    | -                                  | <b>211.676.952</b>  | <b>406.768</b>            |
| Корекција  | -                | (5.003)                | (4.265.641)        | -   | -                                  | (4.270.644)   | -                         |
| <b>Стање послје корекције, 1. јануара 2021. године</b>     | <b>0</b>         | <b>84.369.917</b>      | <b>114.613.584</b> | <b>8.422.807</b>                                    | -                                  | <b>207.406.308</b>  | <b>406.768</b>            |
| Амортизација у току периода (напомена 12)                  | -                | 4.905.870              | 8.839.286          | -   | -                                  | 13.745.156  | 95.840                    |
| Пренос са залиха   | -                | -                      | -                  | -   | -                                  | -   | -                         |
| Пренос у оквиру класе                                      | -                | (59.779)               | (42.888)           | 1   | -                                  | (102.667)   | -                         |
| Продаја  | -                | -                      | (290.996)          | -   | -                                  | (290.996)   | -                         |
| Обезвјеђење (напомена 18)                                  | -                | -                      | -                  | 315.399   | -                                  | 315.399   | -                         |
| Отпис по полису(напомена 18)                               | -                | -                      | (308.712)          | -   | -                                  | (308.712)   | -                         |
| <b>Стање, 31. децембра 2021. године</b>                    | <b>0</b>         | <b>89.216.008</b>      | <b>122.810.274</b> | <b>8.738.207</b>                                    | -                                  | <b>220.764.488</b>  | <b>502.608</b>            |
| <b>Стање, 1. јануара 2022. године</b>                      | <b>0</b>         | <b>89.216.008</b>      | <b>122.810.274</b> | <b>8.738.207</b>                                    | -                                  | <b>220.764.488</b>  | <b>502.608</b>            |
| Процена  | -                | -                      | -                  | -   | -                                  | -   | -                         |
| <b>Стање, 1. јануара 2022. године</b>                      | <b>0</b>         | <b>89.216.008</b>      | <b>122.810.274</b> | <b>8.738.207</b>                                    | -                                  | <b>220.764.488</b>  | <b>502.608</b>            |
| Амортизација у току периода (напомена 12)                  | -                | 4.866.851              | 8.772.629          | -   | -                                  | 13.639.480  | 119.453                   |
| Пренос са залиха   | -                | -                      | -                  | -   | -                                  | -   | -                         |
| Пренос у оквиру класе                                      | -                | -                      | -                  | -   | -                                  | -   | -                         |
| Продаја  | -                | -                      | (763.671)          | -   | -                                  | (763.671)   | -                         |
| Обезвјеђење (напомена 18)                                  | -                | -                      | -                  | 98.392  | -                                  | 98.392  | -                         |
| Отпис по полису(напомена 18)                               | -                | (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   | -                         |
| <b>Стање, 31. децембра 2022. године</b>                    | <b>0</b>         | <b>93.760.389</b>      | <b>130.339.073</b> | <b>57.755</b>                                       | <b>29.175</b>                      | <b>224.186.391</b>  | <b>613.864</b>            |
| <b>Садашња вриједност на дан 31. децембра 2021. године</b> | <b>1.129.880</b> | <b>124.161.786</b>     | <b>151.261.448</b> | <b>9.344.999</b>                                    | -                                  | <b>285.898.114</b>  | <b>4.479.034</b>          |
| <b>Садашња вриједност на дан 31. децембра 2022. године</b> | <b>1.114.475</b> | <b>118.342.895</b>     | <b>147.753.558</b> | <b>6.528.947</b>                                    | <b>521.543</b>                     | <b>274.261.419</b>  | <b>6.933.027</b>          |

У оквиру некретнина, постројења и опреме извршена је рекласификација која се односи на исправку грешке из претходне године која се тиче рекласификовања са активне сталне имовине, тј. некретнина – изнајмљени пословни простори на инвестиционе некретнине. Ово се односи на пословне просторе који се изнајмљују Матичном предузећу за обављање дјелатности снабдијевања.

Такође, извршена је рекласификација производних постројења (МХЕ Пакленица – активно средств и МХЕ Цијевна 3 – у припреми) на стална средства намијењена продаји што је описано и у напомени бр. 22.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)**

*Обезвређење Некретнина, постројења и опрема у припреми*

| Рб.           | Опис  | Износ КМ      |                  |
|---------------|---|---------------|------------------|
|               |   | 2022          | 2021             |
| 1             | МХЕ „Цијевна 3“                             | -             | 8.680.452        |
| 2             | ЕМД Изгр.Прик.ДВ 10кV за ТС Плочник 2       | 1.124         | 1.124            |
| 3             | ГСД Изгр.Прик.ДВ 10кV за ТС Плочник 2       | 6.520         | 6.520            |
| 4             | ЕДМ Изгр.ТС 10кV Плочник 2 2011(Добој)      | 256           | 256              |
| 5             | ГСД Изгр.ТС 10кV 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 35кV Петрово               | 4.646         | 4.647            |
| 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 10/0,4кV Кнеза Милоша           | 353           | 353              |
| 18            | ГСД Изг.БТС 10/0,4кV Кнеза Милоша           | 410           | 410              |
| 19            | Употребљива демонтирана бројила РЈ Модрича  | 4.244         | 4.245            |
| 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            |
| <b>Укупно</b> |   | <b>57.754</b> | <b>8.738.208</b> |

*Обезвређење некретнине, постројења и опрема у припреми*

Некретнине у припреми подразумевају инвестиције које предузеће финансира из властитих средстава као и инвестиције финансиране из кредитних средстава.

Поплава која је у мају 2014. године задесила град Добој, па и саму локацију пројекта значајно је утицала на кашњење планиране реализације. Уништени су резултати истражних радова на основу којих су добијени основни улазни параметри за пројектовање објекта МХЕ „Цијевне III“. Улазни топографски, хидролошки и геолошки подаци добијени истражним радовима су измјењени због елементарне непогоде - поплаве и упитни за даљу примјену у реализацији пројекта. Став консултанта/пројектанта да би за наставак реализације пројекта било неопходно поново извршити истражне радове значајно би повећало трошкове и вријеме реализације ове инвестиције. С друге стране, трошкови откупа земљишта за изградњу МХЕ „Цијевна III“ су по процјени судских вјештака сса седам пута већи од планираних.

Усљед штете узроковане поплавом из 2014. године, већи дио улагања у ову инвестицију је обезвређено од стране независног процјенитеља у току 2016. године у износу од 3.150.904 КМ, док је поред наведеног износа закључно са 31.12.2022. године обезвријеђено 315.399 КМ. Укупна садашња вриједност ове инвестиције на дан 31.12.2022. године износи 0 КМ и она је рекласификована на стална средства намијењена продаји заједно са активним постројењем за производњу електричне енергије МХЕ Пакленица – напомена 23.

Предузеће на дан 31.12.2022. године и 31.12.2021. године нема средстава под хипотеком, ни датих залога.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ГРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

|   | У Конвертибилним маркама |                          |                    |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
|   | 31.<br>децембар<br>2022. | 31.<br>децембар<br>2021. | 01.јануар 2021.    |
| Учешћа у капиталу зависног правног лица                             | 2.000                    | 2.000                    | 2.000              |
| Репрограмирана потраживања за<br>електричну енергију                | 1.839.155                | 1.970.518                | 2.183.467          |
|   | <b>1.841.155</b>         | <b>1.972.518</b>         | <b>2.185.467</b>   |
| <i>Минус:</i>   |                          |                          |                    |
| - текуће доспијеће репрограмираних<br>потраживања (напомена 25)     | (1.080.746)              | (1.009.679)              | (953.957)          |
|   | <b>(1.080.746)</b>       | <b>(1.009.679)</b>       | <b>(953.957)</b>   |
| <i>Минус:</i>   |                          |                          |                    |
| - исправка вриједности репрограмираних<br>потраживања (напомена 27) | (758.409)                | (960.839)                | (1.229.510)        |
|   | <b>(758.409)</b>         | <b>(960.839)</b>         | <b>(1.229.510)</b> |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.000</b>             | <b>2.000</b>             | <b>2.000</b>       |

Учешћа у капиталу зависног правног лица са стањем на дан 31. децембра 2021. 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 2021. године износе 1.970.518 КМ бруто, и односе се на репрограмирана потраживања од домаћинстава 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

**22. ЗАЛИХЕ, ДАТИ АВАНСИ И ОСНОВНА СРЕДСТВА НАМЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ**

|  | У Конвертибилним маркама |                       |                    |
|--|--------------------------|-----------------------|--------------------|
|  | 31. децембар<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. | 01.јануар<br>2021. |
| Материјал                                | 9.481.791                | 10.869.063            | 10.893.117         |
| Алат, инвентар и ауто гуме               | 1.074.425                | 1.072.682             | 1.002.183          |
| Коришћена постројења и опрема            | -                        | -                     | -                  |
| Дати аванси:                             |                          |                       |                    |
| - повезаним правним лицима (напомена 35) | -                        | -                     | -                  |
| - осталим добављачима                    | 106.559                  | 190.859               | 167.772            |
| Основна средства намјењена продаји       | 11.402.161               | -                     | -                  |
|  | <b>22.064.936</b>        | <b>12.132.604</b>     | <b>12.063.072</b>  |
| <i>Исправка вриједности:</i>             |                          |                       |                    |
| - Алат, инвентар и ауто гуме у употреби  | (789.475)                | (776.495)             | (758.907)          |
| - Залихе материјала                      | (923.024)                | (955.941)             | (558.715)          |
| - Коришћена постројења и опрема          | -                        | -                     | -                  |
| - Основна средства намјењена продаји     | (9.113.960)              | -                     | -                  |
|  | <b>(10.826.459)</b>      | <b>(1.732.436)</b>    | <b>(1.317.622)</b> |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>11.238.477</b>        | <b>10.400.168</b>     | <b>10.745.450</b>  |

На основу Плана пословања за 2022. годину и Одлуке Управе извршена је рекласификација основних средстава која припадају производној дјелатности (МХЕ „Пакленица“ - средство у функцији и МХЕ „Цијевна 3“ - средство у припреми) као средства намијењена продаји. За потребе рекласификације МХЕ „Пакленица“ као и МХЕ „Цијевна 3“ узета је вриједност из књиговодствене евиденције на дан 01.01.2022. године. Ова имовина је заједно са другом сталном имовином била предмет процјене редовном проценом за сврхе финансијског извјештавања 31.12.2020. године и била обезвредена 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 31.12.2022. године (МХЕ „Цијевна 3“ – јер је било улагања у току 2022. године по основу експропријације).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

|  | У Конвертибилним маркама |                       |                     |
|--|--------------------------|-----------------------|---------------------|
|  | 31. децембар<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. |
| Потраживања од купаца у земљи:                                       |                          |                       |                     |
| - правна лица – испоручена струја                                    | 5.786.191                | 7.270.446             | 8.121.249           |
| - физичка лица – испоручена струја                                   | 286.832                  | 385.990               | 5.460.382           |
| - потраживања од повезаних правних лица (напомена 35)                | 23.960.245               | 14.569.813            | 4.471.683           |
| - остала потраживања од купаца                                       | 265.463                  | 159.214               | 234.347             |
|  | <b>30.298.730</b>        | <b>22.385.463</b>     | <b>18.287.661</b>   |
| Минус:   |                          |                       |                     |
| Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи<br>(напомена 27): |                          |                       |                     |
| - правна лица – испоручена струја                                    | (6.073.022)              | (7.656.437)           | (7.906.835)         |
| - физичка лица – испоручена струја                                   |                          |                       |                     |
| - потраживања од повезаних правних лица (напомена 35)                | (3.525.540)              | (499.890)             | (44.519)            |
| - остала потраживања од купаца                                       | (129.911)                | (141.898)             | (81.191)            |
|  | <b>(9.728.474)</b>       | <b>(8.298.225)</b>    | <b>(8.032.545)</b>  |
| <b>Укупно:</b>   | <b>20.570.256</b>        | <b>14.087.238</b>     | <b>10.255.116</b>   |

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 22,385,463 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 8,298,225 Конвертибилних марака и представља 37,07% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 28 уз ове финансијске извјештаје.

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

|                | У Конвертибилним маркама |                       |                     |
|----------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
|                | 31. децембар<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. |
| 0-30 дана      | 4.221.720                | 39.248                | 7.924.504           |
| 31-60 дана     | 3.984.583                | 23.836                | 265.039             |
| 61-180 дана    | 6.741.168                | 27.265                | 924.036             |
| 181-364 дана   | 9.149.676                | 99.633                | 658.251             |
| преко 365 дана | 6.201.583                | 22.195.481            | 8.515.831           |
|                | <b>30.298.730</b>        | <b>22.385.463</b>     | <b>18.287.661</b>   |

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 корисника.

Друштво је послало купцима електричне енергије 25 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем дуга на дан 30.06.2021. године у укупном износу од 2,869,604 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 15 или 60% купаца потврдило је салдо што укупно износи 1,741,604 КМ или 60,69%.

Друштво је послало купцима услуга 80 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 30.09.2021. године у укупном износу од 7,548,806 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 50 или 62,50% купаца потврдило је салдо што укупно износи 7,492,095 КМ (садржани и аванси).

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, потраживање које се односи на нестандартне услуге у износу од 109.742 Конвертибилне марке (23.984 Конвертибилне марке из почетног стања и 85.758 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 – Напомене 28 и 36.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. "РЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

|   | У Конвертибилним<br>маркама |                       |                    |
|---|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
|   | 31. децембар<br>2022.       | 31. децембар<br>2021. | 01.јануар<br>2021. |
| Потраживање од запослених                               | 26.172                      | 28.520                | 28.801             |
| Преплаћени порези и доприноси                           | 1.340.573                   | 1.936.141             | 3.708.591          |
| Потраживања за боловања од Фонда здравственог осигурања | 27.117                      | 14.395                | 92.130             |
| Потраживања по судским пресудама                        | 127.165                     | 134.144               | 138.291            |
| Остала краткорочна потраживања                          | -                           | 62.309                | 65.086             |
| Потраживање камата                                      | 2.671.239                   | 2.397.760             | 2.097.523          |
|   | <b>4.192.266</b>            | <b>4.573.269</b>      | <b>6.130.422</b>   |
| <i>Минус:</i>   |                             |                       |                    |
| -Исправка вриједности осталих потраживања (напомена 27) | (2.756.218)                 | (2.482.739)           | (1.395.977)        |
|   | <b>(2.756.218)</b>          | <b>(2.482.739)</b>    | <b>(1.395.977)</b> |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.436.047</b>            | <b>2.090.530</b>      | <b>4.734.445</b>   |

**25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

|   | У Конвертибилним<br>маркама |                       |                    |
|---|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
|   | 31. децембар<br>2022.       | 31. децембар<br>2021. | 01.јануар<br>2021. |
| Текуће доспијеће репрограмираних потраживања                  | 1.080.746                   | 1.009.679             | 953.957            |
|   | 1.080.746                   | 1.009.679             | 953.957            |
| <i>Минус: Исправка вриједности:</i>                           |                             |                       |                    |
| - текућег доспијећа репрограмираних потраживања (напомена 27) | (1.080.746)                 | (1.009.679)           | (953.957)          |
|   | (1.080.746)                 | (1.009.679)           | (953.957)          |
| <b>Укупно:</b>  | -                           | -                     | -                  |

**26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

|                              | У Конвертибилним<br>маркама |                       |                    |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
|                              | 31. децембар 2022.          | 31. децембар<br>2021. | 01.јануар<br>2021. |
| Жиро рачуни у домаћој валути | 8.615.320                   | 6.755.593             | 4.507.294          |
| Благајна                     | 1.278                       | 735                   | 1.584              |
| Девизна благајна             | -                           | 24                    | 24                 |
| <b>Укупно:</b>               | <b>8.616.598</b>            | <b>6.756.352</b>      | <b>4.508.902</b>   |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
 За период који се завршава 31. децембра 2022. године

**27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

|   | Дугорочни<br>финансијски<br>пласмани<br>(напомена 22) | Потражи-вања<br>од купаца<br>(напомена 24) | Друга<br>краткоро-чне<br>потражи-<br>вања<br>(напомена<br>25) | Краткорочни<br>финансијски<br>пласмани<br>(напомена<br>26) | Укупно            |
|---|---|--|---|--|-------------------|
| <b>Стање прије корекције, 01. јануар 2021. године</b> | <b>1.229.510</b>                                      | <b>8.032.545</b>                           | <b>1.395.977</b>  | <b>953.957</b>   | <b>11.611.989</b> |
| Корекција - исправка                                  | -   | -  | -   | -  | 0                 |
| <b>Стање после корекције, 01. јануар 2021. године</b> | <b>1.229.510</b>                                      | <b>8.032.545</b>                           | <b>1.395.977</b>  | <b>953.957</b>   | <b>11.611.989</b> |
| Исправке на терет текућег периода (напомена 18)       | -   | 1.269.836                                  | 84.980  | -  | 1.354.816         |
| Исправка на терет добити                              | -   | -  | -   | -  | 0                 |
| Наплаћена исправљена потраживања (напомена 17)        | (211.781)   | -  | -   | -  | (211.781)         |
| Отпис исправљеног потраживања                         | (1.168)   | (1.734)                                    | (642)   | -  | (3.544)           |
| Преноси између категорија исправке                    | (55.722)  | (1.002.424)                                | 1.002.424   | 55.722   | 0                 |
| <b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>               | <b>960.839</b>  | <b>8.298.223</b>                           | <b>2.482.733</b>  | <b>1.009.679</b>   | <b>12.751.480</b> |
| Исправке на терет текућег периода (напомена 18)       | -   | 3.035.326                                  | 274.550   | -  | 3.309.876         |
| Наплаћена исправљена потраживања (напомена 17)        | (131.365)   | (1.604.559)                                | (1.071)   | -  | (1.736.995)       |
| Отпис исправљеног потраживања                         | 2   | (516)                                      | -   | -  | (514)             |
| Преноси између категорија исправке                    | (71.067)  | -  | -   | 71.067   | 0                 |
| <b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>               | <b>758.409</b>  | <b>9.728.474</b>                           | <b>2.756.213</b>  | <b>1.080.746</b>   | <b>14.323.847</b> |

**28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

|  | У Конвертибилним маркама |                    |                  |
|--|--------------------------|--------------------|------------------|
|  | 31. децембар 2022.       | 31. децембар 2021. | 01. јануар 2021. |
| Авансне пореске фактуре за електричну енергију | 305.192                  | 347.173            | 982.056          |
| Авансне пореске фактуре за услуге              | 5.215                    | 11.904             | 8.108            |
| Остала активна временска разграничења          | 29.049                   | 20.305             | 886.338          |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>339.456</b>           | <b>379.382</b>     | <b>1.876.502</b> |

## 29. КАПИТАЛ

### Акцијски капитал

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске 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, гдје 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 2022. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

| Опис                               | % учешћа у укупном капиталу | У Конвертибилним маркама |                   |
|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|                                    |                             | Вриједност капитала      | Број акција       |
| Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње | 65,00282                    | 20.227.551               | 20.227.551        |
| Остали акционари                   | 19,99718                    | 6.222.716                | 6.222.716         |
| ПРЕФ РС а.д. Бања Лука             | 10,00000                    | 3.111.796                | 3.111.796         |
| Фонд за реституцију а.д. Бања Лука | 5,00000                     | 1.555.898                | 1.555.898         |
| <b>Акцијски капитал</b>            | <b>100,00000</b>            | <b>31.117.961</b>        | <b>31.117.961</b> |

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2022. 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 2022. године износи 0.34 КМ (31. децембра 2021. године 0.24 КМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 35 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. 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 РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**29. КАПИТАЛ (наставак)**

**Статутарне резерве**

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 126.027 КМ представљају износе издвојене расподелом нето добити.

**Остале статутарне резерве**

Остале статутарне резерве са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 21,658,128 КМ односе се 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 предузећима 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 промијене 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 2022. године износе 128.518.657 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти процјене вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из 2020. године.

|  | У Конвертибилним маркама |                       |                     |
|--|--------------------------|-----------------------|---------------------|
|  | 31. децембар<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. |
| <b>Кретање ревалоризационе резерве</b>     |                          |                       |                     |
| Почетно стање 01. јануар                   | 133.791.729              | 138.979.853           | 131.311.643         |
| Корекција почетног стања                   | -                        | -                     | 12.102.330          |
| Укидање по основу разлика у амортизацијама | (5.153.127)              | (5.188.124)           | (3.939.628)         |
| Укидање по основу продаје                  | (119.945)                | -                     | (494.492)           |
| <b>Укупна ревалоризационе резерве</b>      | <b>128.518.657</b>       | <b>133.791.729</b>    | <b>138.979.853</b>  |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ГРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

|                           | <b>У ВАМ</b>                  |                               |                             |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|                           | <b>31. децембар<br/>2022.</b> | <b>31. децембар<br/>2021.</b> | <b>01. јануар<br/>2021.</b> |
| Резервисања за:           |                               |                               |                             |
| - бенефиције за запослене | 995.511                       | 849.325                       | 777.875                     |
| - судске спорове          | 128.325                       | 114.300                       | 114.300                     |
| <b>Укупно:</b>            | <b>1.123.836</b>              | <b>963.625</b>                | <b>892.175</b>              |

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2022. и 2021. години су била: сљедећа:

|  | <b>Судски<br/>спорови</b> | <b>Бенефиције за<br/>запослене</b> | <b>Укупно</b>    |
|--|---------------------------|------------------------------------|------------------|
| <b>Стање, 1. јануар 2021. године</b>                             | <b>114.300</b>            | <b>777.875</b>                     | <b>892.175</b>   |
| Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)        | -                         | 196.203                            | <b>196.203</b>   |
| Умањење резервисања по основу директне исплате                   | -                         | (109.979)                          | <b>(109.979)</b> |
| Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 17) | -                         | (14.774)                           | <b>(14.774)</b>  |
| <b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>                          | <b>114.300</b>            | <b>849.325</b>                     | <b>963.625</b>   |
| Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)        | 14.025                    | 264.391                            | <b>278.416</b>   |
| Умањење резервисања по основу директне исплате                   | -                         | (92.296)                           | <b>(92.296)</b>  |
| Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 17) | -                         | (25.909)                           | <b>(25.909)</b>  |
| <b>Стање 31. децембар 2022. године</b>                           | <b>128.325</b>            | <b>995.511</b>                     | <b>1.123.836</b> |

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

|   | 31. децембар<br>2022. | Кориговано<br>31. децембар<br>2021. | У ВАМ<br>01. јануар<br>2021. |
|---|-----------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| Разграничени приходи за:  |                       |                                     |                              |
| Процјена  |                       |                                     |                              |
| - примљене донације , стање прије корекције                       | 11.226.414            | 11.811.035                          | 12.876.827                   |
| - корекција - рекласификација                                     | -                     | -                                   | (502.343)                    |
| - примљене донације , стање после корекције                       | 11.226.414            | 11.811.035                          | 12.374.484                   |
| - по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност | 29.981                | 25.765                              | 10.792                       |
| <b>Укупно:</b>  | <b>11.256.395</b>     | <b>11.836.800</b>                   | <b>12.385.276</b>            |

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 29.981 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 чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

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

|  | Примљене<br>донације | Свођење<br>кредита на<br>фер<br>вриједност | Укупно            |
|--|----------------------|--|-------------------|
| <b>Стање прије корекције, 1. јануар 2021. године</b> | <b>12.876.827</b>    | <b>10.792</b>                              | <b>12.887.619</b> |
| Корекција – рекласификација                          | (502.343)            | -  | (502.343)         |
| <b>Стање после корекције, 1. јануар 2020. године</b> | <b>12.374.484</b>    | <b>10.792</b>                              | <b>12.385.276</b> |
| Примљене донације                                    | 71.767               | -  | 71.767            |
| Укидање резервисања у корист прихода                 | (623.456)            | -  | (623.456)         |
| (напомена 7)   | (11.760)             | -  | (11.760)          |
| Свођење дугорочних кредита на фер вриједност         | -                    | 14.973                                     | 14.973            |
| <b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>              | <b>11.811.035</b>    | <b>25.765</b>                              | <b>11.836.800</b> |
| Корекција по процјени                                | -                    | -  | 0                 |
| <b>Стање 01.01.2022. године</b>                      | <b>11.811.035</b>    | <b>25.765</b>                              | <b>11.836.800</b> |
| Примљене донације                                    | 148.718              | -  | 148.718           |
| Укидање резервисања у корист прихода (напомена 7)    | (733.339)            | -  | (733.339)         |
| Свођење дугорочних кредита на фер вриједност         | -                    | 4.216                                      | 4.216             |
| <b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>              | <b>11.226.414</b>    | <b>29.981</b>                              | <b>11.256.395</b> |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

|   |                      | У В А М               |                       |                     |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
|   |                      | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. |
| <b>Дугорочни кредити у иностранству</b>                   | <b>Каматна стопа</b> |                       |                       |                     |
| Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV) | EURIBOR p.a.         | -                     | -                     | 13.586              |
| Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534              | LIBOR + 0.75% p.a.   | -                     | -                     | -                   |
| KFW SCADA – (Power IV)                                    |                      | 403.342               | 465.394               | 60.299              |
|   |                      | <b>403.342</b>        | <b>465.394</b>        | <b>73.885</b>       |
| <i>Корекција дисконт</i>                                  |                      | (29.981)              | (25.764)              | (10.792)            |
| <i>Текућа доспијећа</i>                                   |                      | (93.079)              | (93.079)              | (63.093)            |
|   |                      | <b>(123.060)</b>      | <b>(118.843)</b>      | <b>(73.885)</b>     |
| <b>Укупно:</b>  |                      | <b>280.282</b>        | <b>346.551</b>        | <b>0</b>            |

|   | Текуће доспијеће         |                          |                     | Дугорочни дио<br>У Конвертибилним маркама |                       |                     |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
|   | 31.<br>децембар<br>2022. | 31.<br>децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. | 31.<br>децембар<br>2022.                  | 31. децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. |
| <b>Дугорочни кредити у иностранству</b>                   |                          |                          |                     |   |                       |                     |
| Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV) | -                        | -                        | 13.486              | -   | -                     | -                   |
| KFW SCADA (Power IV)                                      | 93.079                   | 93.079                   | 49.607              | 280.282                                   | 346.551               | -                   |
| <b>Укупно:</b>  | <b>93.079</b>            | <b>93.079</b>            | <b>63.093</b>       | <b>280.282</b>                            | <b>346.551</b>        | <b>0</b>            |

**33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ**

|  | У Конвертибилним маркама |                       |                     |
|--|--------------------------|-----------------------|---------------------|
|  | 31. децембар<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. |
| Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 35) | 1.195.197                | 1.275.346             | 2.684.396           |
| Добављачи у земљи                                      | 402.592                  | 1.258.567             | 1.264.982           |
| Добављачи у иностранству                               | 6.000                    | -                     | 27.625              |
| Примљени аванси, депозити и кауције                    | 321.815                  | 409.743               | 1.024.422           |
| Остале обавезе из пословања                            | 3.024                    | 2.115                 | 5.103               |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.928.628</b>         | <b>2.945.771</b>      | <b>5.006.528</b>    |

Друштво је послало добављачима 222 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 31.10.2022. године у укупном износу од 1.640.890 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 132 или 59,46% добављача потврдило је салдо што укупно износи 1.382.687 КМ или 84,26%.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

|   | У ВАМ                 |                       |                     |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
|   | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. |
| Обавезе за нето накнаде зарада  | 500.112               | 434.294               | 469.328             |
| Обавезе за порез на зараде  | 10.488                | 17.145                | 25.767              |
| Обавезе за доприносе на зараде  | 237.735               | 220.788               | 242.728             |
| Обавезе за бруто остала лична примања                                 | 159.898               | 130.490               | 93.300              |
| Обавезе према запосленима   | 39.008                | 64.554                | 47.634              |
| Обавезе за порез, царине и друге дажбине                              | 423.171               | 21.291                | 30.588              |
| Обавезе за доприносе који терете трошкове                             | 1.946                 | 1.718                 | 1.895               |
| Обрачунати приходи будућег периода                                    | 267.282               | 296.729               | 839.363             |
| Остале обавезе из спец. послова-повезана правна лица<br>(напомена 35) | 29.243                | 29.265                | 17                  |
| Остала пасивна временска разграничења                                 | 196.266               | 180.390               | 138.291             |
| Остале обавезе  | 25.379                | 12.701                | 152.209             |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.890.528</b>      | <b>1.409.365</b>      | <b>2.041.120</b>    |

**35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

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

| Напомене   | У Конвертибилним<br>маркама |                       |                     |
|--|-----------------------------|-----------------------|---------------------|
|  | 31. децембар<br>2022.       | 31. децембар<br>2021. | 01. јануар<br>2021. |
| <b>БИЛАНС СТАЊА</b>                              |                             |                       |                     |
| <b>ПОТРАЖИВАЊА</b>                               |                             |                       |                     |
| <i>Потраживања од купаца</i>                     |                             |                       |                     |
| Мјешовити Холдинг                                |                             |                       |                     |
| Електропривреда Републике Српске<br>а.д. Требиње | 22                          | 23.960.245            | 14.569.812          |
| Исправка вриједности                             |                             | (3.525.540)           | (499.890)           |
| <b>Укупно потраживања</b>                        |                             | <b>20.434.705</b>     | <b>14.069.922</b>   |
| <i>Обавезе према добављачима</i>                 |                             |                       |                     |
| Мјешовити Холдинг                                |                             |                       |                     |
| Електропривреда Републике Српске<br>а.д. Требиње | 32                          | (1.195.197)           | (1.275.346)         |
| <i>Обавезе из специфичних послова</i>            |                             |                       |                     |
| Мјешовити Холдинг                                |                             |                       |                     |
| Електропривреда Републике<br>Српске а.д. Требиње | 33                          | (29.243)              | (29.265)            |
| <b>Укупно обавезе</b>                            |                             | <b>(1.224.440)</b>    | <b>(1.304.611)</b>  |
| <b>Потраживања/(обавезе), нето</b>               |                             | <b>19.210.265</b>     | <b>1.742.751</b>    |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

| Напомене   | У Конвертибилним маркама |                     |                    |                     |
|--|--------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|  | 31. децембар 2022.       | 31. децембар 2021.  | 01. јануар 2021.   |                     |
| <b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>  |                          |                     |                    |                     |
| <b>ПРИХОДИ</b>   |                          |                     |                    |                     |
| <i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i> |                          |                     |                    |                     |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње       | 6                        | 35.390.232          | 27.230.542         | 7.821.326           |
| <b>Укупно приходи</b>  |                          | <b>35.390.232</b>   | <b>27.230.542</b>  | <b>7.821.326</b>    |
| <b>РАСХОДИ</b>   |                          |                     |                    |                     |
| <i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>                  |                          |                     |                    |                     |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње       | 8                        | (10.696.371)        | (5.469.435)        | (28.083.370)        |
| <i>Набавна вриједност продате робе-МХЕ</i>                             |                          |                     |                    |                     |
| <i>Набавна вриједност електричне енергије – тржишни снабдевач</i>      |                          |                     |                    |                     |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње       | 9                        | (74.343)            | (23.218)           | (2.180)             |
| <i>Нематеријални трошкови</i>  |                          |                     |                    |                     |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње       | 13                       | (295.099)           | (618.370)          | (505.382)           |
| <b>Укупно расходи</b>  |                          | <b>(11.065.813)</b> | <b>(6.111.023)</b> | <b>(28.590.932)</b> |
| <b>Нето расходи</b>  |                          | <b>24.324.419</b>   | <b>11.119.519</b>  | <b>(20.769.606)</b> |
| <i>Трошкови личних примања кључног руководећег особља</i>              |                          |                     |                    |                     |
|  |                          | <b>419.515</b>      | <b>390.304</b>     | <b>293.833</b>      |

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, потраживање које се односи на нестандартне услуге у износу од 109.742 Конвертибилне марке (23.984 Конвертибилне марке из почетног стања и 85.758 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

**36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

|   | У Конвертибилним маркама |                    |
|---|--------------------------|--------------------|
|   | Година која се завршава  |                    |
|   | 31. децембар 2022.       | 31. децембар 2021. |
| Добитак обрачунског периода                     | 67.532                   | 79.777             |
| Просјечан пондерисан број издатих акција        | 31.117.961               | 31.117.961         |
| <b>Зарада по акцији (основна и разријеђена)</b> | <b>0,0022</b>            | <b>0,0026</b>      |

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва број СА-13405/22 од 23. децембра 2022. године, извршена је расподела добити из 2021. године, и то за:

|                       | Конвертибилних марака |
|-----------------------|-----------------------|
|                       | 2022. година          |
| - Законске резерве    | 3.989                 |
| - Статутарне резерве  | 2.393                 |
| - Нераспоређену добит | 73.395                |

### 37. 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 обезбеди 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<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. |
| Задуженост а)                                | 373.361                  | 439.630               |
| Готовина и готовински еквиваленти            | 8.616.598                | 6.756.352             |
| Нето задуженост                              | (8.243.237)              | (6.316.722)           |
| Капитал б)                                   | 289.844.856              | 289.844.856           |
| <b>Рацио укупног дуговања према капиталу</b> | <b>0,028</b>             | <b>0,021</b>          |

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

#### Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

|                                     | У Конвертибилним маркама |                       |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
|                                     | 31. децембар<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. |
| <b>Финансијска имовина</b>          |                          |                       |
| Дугорочни финансијски пласмани      | 2.000                    | 2.000                 |
| Потраживања од купаца               | 20.570.256               | 14.087.238            |
| Друга краткорочна потраживања       | 1.498.314                | 2.090.530             |
| Готовина и готовински еквиваленти   | 8.616.598                | 6.756.352             |
|                                     | <b>30.687.168</b>        | <b>22.936.120</b>     |
| <b>Финансијске обавезе</b>          |                          |                       |
| Дугорочни кредити                   | 280.282                  | 346.551               |
| Текуће доспијеће дугорочних кредита | 93.079                   | 93.079                |
| Обавезе из пословања                | 1.928.628                | 2.945.771             |
| Остале краткорочне обавезе          | 1.995.609                | 1.409.365             |
|                                     | <b>4.297.598</b>         | <b>4.794.766</b>      |

### 37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

#### 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 2021. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

#### Тржишни ризик

##### (а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје послове 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.

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

|           | У Конвертибилним маркама |                       |                       |                       |
|-----------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | Имовина                  |                       | Обавезе               |                       |
|           | 31. децембар<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
| EUR (KFW) | 206.225                  | 237.952               | -                     | 465.394               |
|           | <b>206.225</b>           | <b>237.952</b>        | <b>0</b>              | <b>465.394</b>        |

##### (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 каматносна 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.

### 37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

#### Тржишни ризик (наставак)

(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 – технолошкох карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектарана.

#### Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

| Финансијска имовина          | У конвертибилним маркама |                |                 |               |                   |                   |
|------------------------------|--------------------------|----------------|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                              | до 1<br>мјесец           | 1-3<br>мјесеца | 3-12<br>мјесеци | 1-5<br>година | преко 5<br>година | Укупно            |
| <b>31. децембар 2022.</b>    |                          |                |                 |               |                   |                   |
| Фиксна каматна стопа         | 22.068.570               | -              | -               | 2.000         | -                 | <b>22.070.570</b> |
| Варијабилна каматна<br>стопа | 8.616.598                | -              | -               | -             | -                 | <b>8.616.598</b>  |
|                              | <b>30.685.168</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>2.000</b>  | <b>0</b>          | <b>30.687.168</b> |
| <b>31. децембар 2021.</b>    |                          |                |                 |               |                   |                   |
| Фиксна каматна стопа         | 16.177.769               | -              | -               | 2.000         | -                 | <b>16.179.769</b> |
| Варијабилна каматна<br>стопа | 6.756.351                | -              | -               | -             | -                 | <b>6.756.351</b>  |
|                              | <b>22.934.120</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>2.000</b>  | <b>0</b>          | <b>22.936.120</b> |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ**  
**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**Ризик ликвидности (наставак)**

| Финансијске обавезе          | У конвертибилним маркама |                  |                 |               |                   |                         |
|------------------------------|--------------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------------|-------------------------|
|                              | до 1<br>мјесец           | 1-3<br>мјесеца   | 3-12<br>мјесеци | 1-5<br>година | преко 5<br>година | Укупно                  |
| <b>31. децембар 2022.</b>    |                          |                  |                 |               |                   |                         |
| Некаматносна                 | 3.290.376                | -                | -               | -             | -                 | <b>3.290.376</b>        |
| Варијабилна каматна<br>стопа | 31.026                   | -                | 62.053          | -             | -                 | <b>93.079</b>           |
|                              | <u>3.321.402</u>         | <u>0</u>         | <u>62.053</u>   | <u>0</u>      | <u>0</u>          | <b><u>3.383.455</u></b> |
| <b>31. децембар 2021.</b>    |                          |                  |                 |               |                   |                         |
| Некаматносна                 | 881.297                  | 2.940.667        | -               | -             | -                 | <b>3.821.964</b>        |
| Варијабилна каматна<br>стопа | -                        | 93.079           | -               | -             | -                 | <b>93.079</b>           |
|                              | <u>881.297</u>           | <u>3.033.746</u> | <u>0</u>        | <u>0</u>      | <u>0</u>          | <b><u>3.915.043</u></b> |

**Кредитни ризик**

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

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

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

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

|  | 31. децембар 2022.           |                   | 31. децембар 2021.           |                   |
|--|------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
|  | Књиговодствена<br>вриједност | Фер<br>вриједност | Књиговодствена<br>вриједност | Фер<br>вриједност |
| <b>У КМ</b>                            |                              |                   |                              |                   |
| <b>Финансијска имовина</b>             |                              |                   |                              |                   |
| Дугорочни финансијски<br>пласмани      | 2.000                        | 2.000             | 2.000                        | 2.000             |
| Потраживања од купаца                  | 20.570.256                   | 20.570.256        | 14.087.239                   | 14.087.239        |
| Краткорочни финансијски<br>пласмани    | -                            | -                 | -                            | -                 |
| Друга краткорочна<br>потраживања       | 1.498.314                    | 1.498.314         | 2.090.530                    | 2.090.530         |
| Готовина и готовински<br>еквиваленти   | 8.616.598                    | 8.616.598         | 6.756.352                    | 6.756.352         |
|  | <u>30.687.168</u>            | <u>30.687.168</u> | <u>22.936.121</u>            | <u>22.936.121</u> |
| <b>Финансијске обавезе</b>             |                              |                   |                              |                   |
| Дугорочни кредити                      | 280.282                      | 280.282           | 346.551                      | 346.551           |
| Текуће доспијеће дугорочних<br>кредита | 93.079                       | 93.079            | 93.079                       | 93.079            |
| Обавезе из пословања                   | 1.928.628                    | 1.928.628         | 2.945.771                    | 2.945.771         |
| Остале краткорочне обавезе             | 1.995.609                    | 1.995.609         | 1.409.365                    | 1.409.365         |
|  | <u>4.297.598</u>             | <u>4.297.598</u>  | <u>4.794.766</u>             | <u>4.794.766</u>  |

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ  
НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИДОВАНЕ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За период који се завршава 31. децембра 2022. године**

**37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**Ризик ликвидности (наставак)**

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

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

**38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

На дан 31. децембра 2022. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износе 116.300 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 132.740 Конвертибилних марака. Поред наведеног, за експроприсане некретнине за изградњу ХЕ „Цијевна 3“ у ванпарничним поступцима утврђен је укупан износ од 14.025 Конвертибилне марке по правоснажном рјешењу. У финансијским извјештајима за 2022. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а гдје је наше Предузеће тужено, у укупном износу од 128.325 Конвертибилних марака.

**Хипотеке**

На дан 31.12.2022. године и 31.12. 2021. године друштво нема средстава под хипотеком.

**Дате гаранције**

На дан 31.12. 2022. године и 31.12. 2021. године друштво нема датих гаранција.

**Капиталне обавезе**

На дан 31.12. 2022. године и 31.12. 2021. године Друштво нема капиталних обавеза.

**39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

На дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама Друштва исказана је ванбилансна актива/пасива у износу од 447.947 Конвертибилних марака. Наведени износ чине туђа средства на коришћењу и гаранције преузете кроз поступке јавних набавки.

|   | У Конвертибилним маркама |                    |
|---|--------------------------|--------------------|
|   | 31. децембар 2022.       | 31. децембар 2021. |
| <b>Ванбилансна актива/пасива</b>        |                          |                    |
| Одобрена неповучена кредитна средства   | -                        | 97.791.500         |
| Грант средства                          | -                        | 7.391.020          |
| Гаранције                               | 433.521                  | 726.511            |
| Туђа средства на коришћењу              | 14.426                   | 15.759             |
| <b>Укупна ванбилансна актива/пасива</b> | <b>447.947</b>           | <b>105.924.790</b> |

Одобрена неповучена кредитна средства чине: одобрени кредит за пројекат МХЕ „Цијевна 3“ на ријеци Босни у износу од 50.000.000 евра, односно 97.791.500 Конвертибилних марака како је било исказано у упордној колони на дан 31.12.2021. године.

**39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (наставак)**

Грант средства чине: одобрени грант за пројекат МХЕ „Цијевна 3“ на ријеци Босни из ИПА фонда у износу од 5,390,000 евра, односно 10,541,924 Конвертибилне марке од чега је повучено 3,150,904 Конвертибилних марака како је било исказано у упордној колони на дан 31.12.2021. године.

Пописна комисија за попис пописала је и стање ванбилансне евиденције на дан 31.12.2022. године у оквиру које су пописани и одобрен кредит и одобрена бесповратна новчана средства за пројекат изградње ХЕ Цијевна 3. Комисија је установила да су раскинути Споразум о кредиту и Споразуму о финансијском доприносу за финансирање пројекта изградње ХЕ Цијевна 3. Из тог разлога комисија предлаже искњижавање евиденција о кредиту и бесповратним новчаним средствима (финансијском доприносу) из ванбилансних евиденција о чему је Надзорни одбор Друштва донио одлуку о искњижавању приликом разматрања и усвајања Извјештаја о попису имовине и обавез на дан 31.12.2022. године.

Преузете гаранције кроз поступке јавних набавки на дан 31. децембар 2022. године износе 433.521 Конвертибилна марака, а вриједност туђих средстава на коришћењу на дан 31. децембар 2022. године износи 14.426 Конвертибилних марака.

**40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјенљиви 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 неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји 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 2022. године није имало контроле Пореске управе Републике Српске и контроле Управе за индиректно опорезивање.

**41. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ**

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2022. години износили су 28,01 GWh или 4,99% (28,81 GWh или 4,93% у 2021. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

**42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА**

Од 31.12.2022. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

#### **43. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА**

Као што се и очекивало, у току 2022. године Друштво је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружењу. Вјероватно је да ће Друштво и у 2022. години, а можда и послје тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као последица 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 2023. години.

Поред наведеног, у складу са важећим прописима, од 1. јануара 2015. године квалификовани купци електричне енергије имају право да слободно изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Утицај кризе и слободног избора снабдјевача електричне енергије на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности. Међутим, од 01. септембра 2019. године дио купаца електричне енергије, тј. купци који се снабдијевају електричном енергијом на 110, 35 и 10 kV напонском нивоу су морали по прописима да пређу тржишном снабдјевачу и да се од њега снабдијевају електричном енергијом. То је имало утицаја на пословни приход који је остварен у мањем износу.

Реорганизација електродистрибуција која је требала бити проведена према плану до 2020. године завршена је и то је значајно утицало на обављање дистрибутивне дјелатности као и одлазак купаца електричне енергије на 35 и 10 kV напонском нивоу. Од 01. априла 2021. године престали смо и са јавним снабдијевањем електричном енергијом и купаца на 0,4 kV напонском нивоу. 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 пресало је право и на обављање дјелатности 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.

#### **44. 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<br>марака |                       |
|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
|                         | 31. децембар<br>2022.    | 31. децембар<br>2021. |
| Амерички долар (USD)    | 1,8337                   | 1,7256                |
| SDR                     | 2,4505                   | 2,4203                |
| Швајцарски франак (CHF) | 1,9862                   | 1,8873                |
| EUR                     | 1,9558                   | 1,9558                |

Напомене сачинио:

Славиша Лазич 28.02.2023. године

В.д. Директора

Миодраг Мишић