

Audit report



**Појединачни
финансијски извјештаји
за годину која се
завршава 31. децембра
2023. године и Извјештај
независног ревизора**

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

Зависно предузеће
„Хидроелектране на Требишњици“
а.д. Требиње

САДРЖАЈ

Појединачни Биланс успјеха	1
Појединачни Биланс стања	2
Појединачни Извјештај о промјенама на капиталу	3
Појединачни Биланс токова готовине	4
Напомене уз појединачне финансијске извјештаје	5-62

Одговорност Управе Предузећа за припрему и одобравање појединачних финансијских извјештаја

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

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

Управа Предузећа је дужно поднијети на усвајање Надзорном одбору извјештај Предузећа заједно са појединачним финансијским извјештајима, након чега Надзорни одбор усваја исте.

Појединачне финансијске извјештаје за годину која се завршава на 31. децембра 2023. године на странама 1. до 62., потписује:

За и у име Управе:

Директор Предузећа

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

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

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга
„Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње,
Зависно предузеће „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње

Мишљење

Обавили смо ревизију појединачних финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузећа „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају појединачни биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, и појединачни биланс успјеха, појединачни извјештај о промјенама на капиталу, појединачни биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомена уз појединачне финансијске извјештаје укључујући и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени појединачни финансијски извјештаји дају истинит и фер приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење

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

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на Напомену 2.6. уз приложене појединачне финансијске извјештаје у којој је наведено да Друштво саставља своје појединачне финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Текућа обавезе Друштва премашују текућу имовину Друштва на дан 31. децембра 2023. године у износу од 4.144.852 КМ.

Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стога примјена начела сталности

пословања је валидно примјењено у припреми ових појединачних финансијских извјештаја у датим околностима.

Наше мишљење није модификовано у вези с овим питањем.

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода од продаје електричне енергије и услуга (видјети напомену 6)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије у износу од 86.583.512 КМ највећим дијелом се односе на приходе од продаје електричне енергије повезаном правном лицу Матичном предузећу.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије. Фактурисање електричне енергије Друштво врши Матичном предузећу а.д. Требиње по достављању података о производњи и преузетој енергији за тај мјесец.</p> <p>Цијена електричне енергије је дефинисана Уговором о уређењу међусобних односа о питању јединственог наступа на тржишту електричне енергије.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик услед преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених појединачних финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе, у вези признавања и евидентирања прихода.</p> <p>Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за признавање прихода како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>Спровели смо тестирање главне књиге и начин уноса и одобравања уноса података.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијеном.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.</p>

Одговорност руководства за појединачне финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање појединачних финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећих у Републици

Српској као и за такве интерне контроле за које Руководство Друштва утврди да су неопходне и које омогућавају састављање појединачних финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

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

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

Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја

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

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

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

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

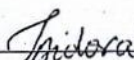
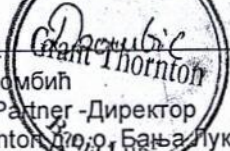
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

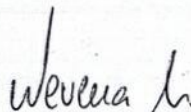
Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

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

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

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



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



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

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

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Напомена	Година која се завршава 31. децембар 2023.	Година која се завршава 31. децембар 2022.	
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје роба, производа и услуга	6	86.583.512	90.231.101
Остали пословни приходи	7	4.198.400	3.062.347
		<u>90.781.912</u>	<u>93.293.448</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	8	(1.160.764)	(1.160.396)
Трошкови горива и енергије	8	(2.142.427)	(1.959.447)
Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	9	(22.212.014)	(20.261.468)
Трошкови производних услуга	10	(8.378.647)	(6.187.080)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(17.899.543)	(25.142.270)
Нематеријални трошкови	12	(2.076.817)	(3.290.798)
Трошкови пореза и доприноса	13	(8.602.872)	(6.482.945)
		<u>(62.473.084)</u>	<u>(64.484.404)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)			
		<u>28.308.828</u>	<u>28.809.044</u>
Финансијски приходи	14	89.756	73.982
Финансијски расходи	14	(2.632.124)	(2.529.945)
		<u>(2.542.368)</u>	<u>(2.455.963)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
		<u>25.766.460</u>	<u>26.353.081</u>
Остали приходи	15	3.742.501	318.011
Остали расходи	15	(95.070)	(134.454)
		<u>3.647.431</u>	<u>183.557</u>
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине	16	(1.805.602)	(118.810)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	17	1.301	-
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	17	-	(39)
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		<u>27.609.590</u>	<u>26.417.789</u>
Порез на добитак:			
- текући порез на добитак			
- одложени порески расходи	18	(2.377.849)	(2.601.744)
		<u>(2.377.849)</u>	<u>(2.601.744)</u>
УКУПНА ДОБИТА/ГУБИТАК			
		<u>25.231.741</u>	<u>23.816.045</u>
ЗАРАДА/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији		<u>0,04448793</u>	<u>0,04199182</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва

Директор
Гордан Чокић, дипл. маш. инж.

4831

29.06.24.



Извршни директор
за економско-финансијске послове
Слободан Чокић, дипл. економиста

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

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2023. године

	Напомена	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	01. јануар 2022
АКТИВА				
СТАЛНА СРЕДСТВА				
Нематеријална средства	19	29.771.875	29.812.036	29.738.305
Некретнине, постројења и опрема	19	790.523.270	798.637.490	811.441.000
Инвестиционе некретнине	19	18.202.022	18.202.022	2.486.800
Биолошка средства	20	123.866	123.866	123.866
Дугорочни финансијски пласмани	21	291.606.095	254.902.624	146.547.135
Остала дугорочна средства и разграничења	22	2.138.301	2.558.268	4.445.815
		1.132.365.429	1.104.236.306	994.782.921
Одложена пореска средства	18 в)	1.814.171	3.055.794	4.548.136
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе материјала	23	580.270	2.125.617	1.995.627
Краткорочна потраживања	24	16.402.648	7.529.086	58.530
Остала краткорочна потраживања	25	4.061.764	17.201	8.987
Краткорочни финансијски пласмани	26	259.882	498.512	119.068
Готовина и готовински еквиваленти	27	685.467	769.130	28.760.302
Краткорочна разграничења	28	786.998	702.573	2.636.894
		22.777.029	11.642.119	33.579.408
Билансна актива		1.156.956.629	1.118.934.219	1.032.910.465
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	29	567.159.202	567.159.202	385.164.196
Остали основни капитал		-	3.573.081	3.573.081
Ревалоризационе резерве		307.656.025	312.631.553	317.877.434
Законске резерве		9.269.701	7.828.902	7.314.461
Статутарне резерве		-	-	162.374.410
Остале резерве		67.920.210	63.294.002	-
Нераспоређени добитак		108.678.157	81.353.707	52.003.118
		1.060.683.295	1.035.840.447	928.306.700
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	30	6.157.021	9.518.724	2.375.929
Разграничени приходи и примљене донације	31	953.758	1.107.231	1.134.737
Дугорочни кредити	32	42.084.812	32.894.168	47.722.195
Одложене пореске обавезе	18 в)	20.155.862	19.019.637	17.910.234
		69.351.453	62.539.760	69.143.095
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	33	3.799.031	3.298.432	2.755.023
Остале краткорочне финансијске обавезе	33	9.384.000	-	1.000.000
Обавезе према добављачима	34	7.106.060	8.122.811	25.603.143
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	35	6.632.790	9.132.769	6.102.504
		26.921.881	20.554.012	35.460.670
Билансна пасива		1.156.956.629	1.118.934.219	1.032.910.465
Ванбилансна евиденција	36	111.280.923	115.528.791	102.805.968

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

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

ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Опис	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Емисиони губитак	Законске резерве	Статутарне резерве	Остале резерве	Реализационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно (2 до 9)	Малински интерес	Укупно 10+11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Стање, 1. јануар 2022. године	293.610.667	2.723.760	-	5.575.813	123.778.013	-	242.317.968	39.641.977	707.648.197	220.658.503	928.306.700
Добит/(губитак) за годину	-	-	-	-	-	-	-	18.154.971	18.154.971	5.661.074	23.816.045
Остали укупни резултат	-	-	-	-	-	-	(3.811.458)	3.811.458	-	-	-
Укупна добит/(губитак)	-	-	-	-	-	-	(3.811.458)	21.966.429	18.154.971	5.661.074	23.816.045
Расподела добитка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- пренос на резерве	-	-	-	392.158	235.295	-	-	(627.454)	-	-	-
- донације	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Емисија акцијског капитала и други видови повећана или смањена капитал	138.734.793	-	74.916.788	-	-	-	-	-	213.651.581	66.620.728	280.272.309
Рекласификација статутарних резерва	-	-	(74.916.788)	-	(124.013.309)	48.249.018	-	-	(150.681.079)	(46.985.298)	(197.666.376)
Остало	-	-	-	-	-	-	(187.477)	1.034.979	847.502	261.267	1.111.769
Стање, 31. децембар 2022/1. јануар 2023. године	432.345.460	2.723.760	-	5.967.972	-	48.249.018	238.219.033	62.015.931	789.621.173	246.219.274	1.035.840.447
Добит/(губитак) за годину	-	-	-	-	-	-	-	19.234.156	19.234.156	5.997.585	25.231.741
Остали укупни резултат	-	-	-	-	-	-	(3.792.845)	3.792.845	-	-	-
Укупна добит/(губитак)	-	-	-	-	-	-	(3.792.845)	23.027.001	19.234.156	5.997.585	25.231.741
Расподела добитка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- пренос на резерве	-	-	-	1.098.321	-	-	-	(1.098.321)	-	-	-
- донације	-	-	-	-	-	-	-	(1.098.322)	(1.098.322)	(342.478)	(1.440.800)
- исплата дивиденде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	(2.723.760)	-	-	-	3.526.558	-	(930)	801.869	250.038	1.051.967
Стање, 31. децембар 2023. године	432.345.460	-	-	7.066.293	-	51.775.576	234.526.188	82.845.359	808.558.876	252.124.419	1.060.683.295

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

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

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

	Година која се завршава 31. децембра 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	96.031.770	84.657.181
Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	-	8.951
Приливи по основу премија, субвенција, дотација и слично	-	7.105
Остали приливи из пословних активности	746.246	595.016
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	(20.953.682)	(34.623.563)
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	(869.399)	(574.423)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(21.954.206)	(21.256.506)
Одливи по основу камате	(1.376.072)	(817.764)
Одливи по основу осталих пословних активности	(21.845.830)	(4.664.254)
Нето приливи готовине из пословних активности	29.778.827	23.331.743
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу продаје сталних средстава намјењених продаји	-	213.238
Приливи од досталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	1.769	16.276
Остали приливи из активности инвестирања	11.000.000	625.190
Приливи од камата	366	3.535
Одливи по основу повећања удјела	(41.116.051)	(106.973.954)
Одливи по основу куповине некретности, постројења и опреме	(7.450.568)	(14.352.284)
Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	(586.822)	(57.811)
Остали одливи из активности инвестирања	(11.000.000)	-
Нето одливи готовине из активности инвестирања	(49.151.306)	(120.525.810)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу повећања основног капитала	-	83.717.703
Приливи по основу дугорочних кредита	28.824.401	16.179.297
Приливи по основу краткорочних кредита	11.000.000	-
Остали приливи из активности финансирања	-	69.680
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
Одливи по основу дугорочних кредита	(9.529.341)	(2.063.574)
Одливи по основу краткорочних кредита	(11.000.000)	-
Остали одливи из активности финансирања	(6.243)	(12.161)
Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања	19.288.817	97.890.945
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	(83.662)	696.878
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	3
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	1	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	769.130	72.249
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	685.467	769.130

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Друштво) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Друштва је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Друштво се састоји од четири дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом, Дирекција за економско финансијске послове и Дирекција за правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво је запошљавало 631 радника (31. децембра 2022. године је имало 625 радника).

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

На дан 31. децембра 2023. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње (напомена 21).

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извјештаја

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би биле неопходне уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

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

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, 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.

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

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

Појединачни Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21, 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), Правилник о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник Републике Српске", број 62/16 и 124/22), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о пројенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16, 59/22).

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

Друштво је у састављању ових појединачних финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз појединачне 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 Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно друштво у овим појединачним финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Друштво је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2023. годину до 02.04.2024. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Друштва су предмет посебне независне ревизије за 2023. годину.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним појединачним финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) која 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 ("MSFI") и Међународних рачуноводствених стандарда ("MRS")

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

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

Примјена горе наведених нових стандарда, измјена постојећих стандарда и тумачења, није имала утицаја на појединачне финансијске извјештаје Предузећа.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

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

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

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

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

2.5. Упоредни податак

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успеха, ~~кориговани~~ појединачни биланс стања, појединачни извјештај о промјенама у капиталу и кориговани ~~појединачни~~ извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2022. године. ~~Корекције~~ упоредног податка приказане су у напомени 5.

2.6. Сталност пословања

Друштво је саставило своје појединачне извјештаје по начелу сталности пословања.

На дан 31. децембар 2023. године текуће обавезе су веће од текуће имовине за износ од 4.144.852 КМ. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, те да је стога, начело сталности пословања, ~~у датим~~ околностима, валидно примијењено у припреми појединачних финансијских извјештаја за годину ~~која~~ се завршава на дан 31. децембра 2023. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње донијело је Одлуку број НО-02/1-50-674/20 од 30.12.2020. године којом се усваја нови Правилник о рачуноводственим политикама.

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по фер вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате производа и порез на додатну вриједност.

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у цјелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури 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 2020. године, ангажовало независног процјениоца да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни процјениоца је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошкотног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена) и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

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

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва чине зграде или дио зграде које се држе ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања, која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати некретнинама. Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вјероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процијењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали издаци се признају као расход периода. Након почетног признавања инвестициона некретнина се мјери по фер вриједности, при чему се ефекти у промјени фер вриједности евидентирају у корист или на терет биланса успјеха Друштва.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке усљед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2022. године је следећи:

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Амортизација (наставак)

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вреднован у складу са IAS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној цијени а воде се по просјечној цијени. Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по факури 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је усвојен јула 2021. године, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата запосленог које су остварене у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне просјечне мјесечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код послодавца (Друштва), у другим зависним привредним друштвима Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" или у бившој Електропривреди БиХ.

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Опорезивање (наставак)

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.14. Финансијски инструменти

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења 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 пребијања признатих износа средстава и обавеза и уколико намјерава да изврши измирење у нето износу или да истовремено реализује средство и измири обавезу.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова,

уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

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

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

финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,

финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,

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,

обавезе којима се осигуравају зајмови по каматним стопама које су ниже од тржишних, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:

износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и

почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода

непредвиђене накнаде које се накнадно мјере по фер вриједности кроз биланс успјеха.

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

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

циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и

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:

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Улагања у власничке хартије од вриједности

Пхри 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.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

Друштво ће сву другу финансијску имовину мјерити по фер вриједности кроз биланс успјеха осим ако није вреднована по амортизованом трошку или по фер вриједности преко осталог укупног резултата. Међутим, Друштво може направити неопозиви избор при почетном признавању за одређена улагања у власничке хартије од вриједности ако на тај начин уклања или значајно смањује недоследност у мјерењу и признавању која би иначе настала мјерењем имовине или обавеза или признавање добитака и губитака од имовине и обавеза по различитим основама. Иницијална, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности преко биланса успјеха код којих се трансакциони трошкови признају кроз трошак у билансу успјеха. Како је дефинисано IFRS 9 - Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха (FVPL) 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 гласнице и камате која преставља временску вриједност новца,
3. власнички инструменти за које није одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат;
4. дериватни инструменти.

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијске обавезе

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

Обезвјеђење потраживања од купаца

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

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 усљед обезвјеђења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтвана 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 инструментата 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 усљед обезвјеђења финансијских средстава вреднованих по амортизованој вриједности се евидентирају у билансу успјеха. Потраживања и са њима повезана исправка вриједности се у потпуности искњижавају када не постоје реални изгледи да ће средства у будућности бити надокнађена, а у складу са одлуком руководства Друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Обезвјерење потраживања од купаца (наставак)

Процена 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.

Процена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања која настају по основу:

- тржишног снабдијевања, јавног снабдијевања,
- резервног снабдијевања,
- продаје повезаним правним лицима.

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

Процена наплативости потраживања, осим потраживања из претходног става врше се по групама и/или подгрупама примјеном коефицијента ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду.

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

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. Трошкови позајмљивања

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

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

3.17. Резервисања

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 22.10.2021. године и његовим анексом од 12.10.2022. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране И Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС- 10, п- 2). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима (МРС- 10, п- 8 и 19). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши (МРС- 10, п- 10 и 21).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијених износа.

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијенени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјерење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвјерење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјерења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијенен 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 процијених губитака усљед 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 резултату будућим потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

Одложена пореска средства

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

Правична (фер вриједност)

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. У Републици Српској не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. КОРЕКЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства оптимизацију релевантност и поузданост финансијских извјештаја ентитета и упоредивост финансијских извјештаја самог ентитета са онима из претходних периода, као и њихова упоредивост са финансијским извјештајима других ентитета. У поступку ревизије финансијских извјештаја за 2022. године, независни екстерни ревизор констатовао је мишљење са резервом за ставке дугорочни кредити, стање залиха и потраживања према општини Билећа. У финансијским извјештајима за 2023. годину, Друштво је примјеном IAS 8 – „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ извршило исправку поменутих налаза независног ревизора због чега настају разлике на дан 31.12.2022. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

	Напомена	31. децембар 2022. кориговано	Корекција	31. децембар 2022.
АКТИВА				
СТАЛНА СРЕДСТВА				
Нематеријална средства	19	29.812.036	-	29.812.036
Некретнине, постројења и опрема	19	798.637.490	-	798.637.490
Инвестиционе некретнине	19	18.202.022	-	18.202.022
Биолошка средства	20	123.866	-	123.866
Дугорочни финансијски пласмани	21	254.902.624	1.376.961	253.525.663
Остала дугорочна средства и разграничења	22	2.558.268	-	2.558.268
		1.104.236.306	1.376.961	1.102.859.345
Одложена пореска средства	18 в)	3.055.794	-	3.055.794
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе материјала	23	2.125.617	-	2.125.617
Потраживања од купаца	24	7.529.086	-	7.529.086
Остала краткорочна потраживања	25	17.201	(1.823.543)	1.840.744
Краткорочни финансијски пласмани	26	498.512	446.582	51.930
Готовина и готовински еквиваленти	27	769.130	(12.508.756)	13.277.886
Порез на додату вриједности и краткорочна разграничења	28	702.573	-	702.573
		11.642.119	(13.885.717)	25.527.836
Билансна актива		1.118.934.219	(12.508.756)	1.131.442.975
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	29	567.159.202	-	567.159.202
Остали основни капитал		3.573.081	-	3.573.081
Ревалоризационе резерве		312.631.553	-	312.631.553
Законске резерве		7.828.902	-	7.828.902
Статутарне резерве		-	-	-
Остале резерве		63.294.002	-	63.294.002
Нераспоређени добитак		81.353.707	-	81.353.707
		1.035.840.447	-	1.035.840.447
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	30	9.518.724	-	9.518.724
Разграничени приходи и примљене донације	32	1.107.231	-	1.107.231
Дугорочни кредити	31	32.894.168	(12.508.757)	45.402.925
Одложене пореске обавезе	18 в)	19.019.637	-	19.019.637
		62.539.760	(12.508.757)	75.048.517
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	33	3.298.432	-	3.298.432
Остале краткорочне финансијске обавезе	33	-	-	-
Обавезе према добављачима	34	8.122.810	-	8.122.810
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	35	9.132.769	-	9.132.769
		20.554.011	-	20.554.011
Билансна пасива		1.118.934.219	-	1.131.442.975
Ванбилансна евиденција	36	115.528.791	12.508.756	103.020.035

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 37)	86.444.085	90.094.320
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	7.279	7.469
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	123.880	128.419
Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	<u>8.268</u>	<u>893</u>
	<u>86.583.512</u>	<u>90.231.101</u>

Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима, који у 2023. години износе 86.444.085 KM предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Планирана производња система ХЕТ по ЕЕ билансу за 2022. годину, урађеном на основу 70% - тне вјероватноће појаве дотока за период 1977-2006. године износи 1.268,8GWh. Укупно остварена производња система ХЕТ у 2023. години износи 1.231,73 GWh. Заједничка производња у ПХЕ Чапљина настављена је у 2023. години према Уговору о сарадњи закљученом између ЕРС/ХЕТ и ЕПХЗХБ (ХЕТ бр. 619) од 27.01.2023. године за период 01.02. - 31.12.2023. године, а који је проистекао из Оквирног споразума о сарадњи од 14.11.2019. године и Анекса Оквирног споразума о сарадњи од 08.07.2020. године. У складу са истим, од регулисаних вода испуштених на брани Горица, ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина. У току мјесеца децембра није било заједничке производње у ПХЕ Чапљина. Редовни годишњи ремонт система ХЕТ обављен је у периоду септембар - октобар 2023. године, а радови су изведени у потпуности у складу са планом ремонта. У периоду јануар - децембру 2023. године испоручено је 513,255 MWh електричне енергије у примарној регулацији, 1.2106,550 MWh електричне енергије у секундарној регулацији и 148,333 MWh у терцијарној регулацији. Остварена продајна цијена је 7,02 pf/kWh, док је цијена коштања 5,44 pf/kWh

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

1.1. Остварена производња по мјесецима:

Мјесец	Произведена електрична енергија	Покривање непланских застоја у систему ЕРС	Производња у ПХЕ Чапљина	Реализована енергија примарне регулације нагоре	Ангажована енергија секундарне регулације нагоре	Ангажована енергија терцијалне регулације нагоре	Укупно продата електрична енергија
1	2	3	4	5	7	8	9
Јануар	73.389.878	7.052.908	-	49.200	633.138	23.330	81.148.454
Фебруар	114.022.870	1.143.546	22.082.000	50.607	1.243.358	-	138.542.381
Март	137.542.107	-	24.504.000	40.848	552.480	-	162.639.435
Април	39.417.020	11.483.155	1.376.000	52.419	222.788	-	52.551.382
Мај	119.899.051	-	2.250.000	48.483	714.656	-	122.912.190
Јуни	99.932.481	4.748.913	2.468.000	20.972	462.681	-	107.633.047
Јули	124.836.720	-	21.229.000	29.360	1.517.660	-	147.612.740
Август	102.513.905	1.065.404	-	31.514	2.567.601	-	106.178.424
Септембар	23.116.171	-	13.016.000	35.943	441.170	-	36.609.284
Октобар	75.864.340	491.056	5.067.000	55.813	2.956.959	-	84.435.168
Новембар	75.164.984	3.380.788	-	36.005	464.381	125.000	79.171.158
Децембар	111.889.090	-	-	73.331	329.678	-	112.292.099
Укупно	1.097.588.617	29.365.770	91.992.000	524.495	12.106.550	148.330	1.231.725.762

*Напомена
Приход по основу реализоване енергије примарне регулације књижи се на conto остали пословни приходи - помоћне услуге, али се количина испоручене енергије укључује у обрачун ЕЕ биланс

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

1.1.1. Учешће појединачних прихода од продаје електричне енергије:

Мјесец	Произведена електрична енергија	Покривање непланских застоја у систему ЕРС	Производња у ПХЕ Чапљина	Реализована енергија примарне регулације нагоре	Ангажована енергија секундарне регулације нагоре	Ангажована енергија терцијалне регулације нагоре	Укупно продата електрична енергија
1	2	3	4	5	7	8	9
Јануар	5.656.611	2.414.419	-	19.095	252.965	19.693	8.343.688
Фебруар	6.155.194	263.866	1.771.418	23.194	230.780		8.421.258
Март	6.959.282		1.965.711	11.269	89.966		9.014.959
Април	4.669.721	2.126.386	110.383	14.959	33.239		6.939.729
Мај	6.547.615		180.495	12.341	138.142		6.866.252
Јуни	6.081.733	726.913	197.983	5.091	90.544		7.097.173
Јули	6.662.826		1.702.990	5.490	189.676		8.555.493
Август	6.141.966	46.472		6.269	289.460		6.477.898
Септембар	4.289.372		1.044.144	7.283	65.282		5.398.797
Октобар	5.471.430	135.254	406.475	13.125	485.239		6.498.397
Новембар	5.457.879	568.528		7.599	64.105	116.125	6.206.637
Децембар	6.582.551			16.163	41.253		6.623.804
Укупно	70.676.180	6.281.838	7.379.598	141.878	1.970.651	135.818	86.444.085

*Напомена

Приход по основу реализоване енергије примарне регулације књижи се на conto остали пословни приходи – помоћне услуге, али се количина испоручене енергије укључује у обрачун ЕЕ биланса

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Приходи од донација	22.296	22.296
Приходи од активирања сопствених учинака	763.770	698.119
Приходи од државних институција, фондова и слично	102.528	190.444
Приходи од закупнина		
- повезаним правним лицима (напомена 37)	13.419	13.419
- осталим	173.627	178.874
Приходи од премија и субвенција	-	7.105
Остали пословни приходи	-	11.400
Остали пословни приходи - помоћне услуге (напомена 37)	3.122.760	1.940.690
	4.198.400	3.062.347

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2023. години износе укупно 763.770 КМ, највећим дијелом се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа, изградњу резервоара „Врело Око“, изградњу моста преко ријеке Требишњице и то на властите учинке по основу радне снаге (одјелење за хидролошко бушење, служба надзора и радну механизацију) и на властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова.

Остали пословни приходи - помоћне услуге у 2023. години износе 3.122.760 КМ (2022 - 1.940.690 КМ) у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедурама за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

7.1. Преглед оставрених прихода по основу помоћних услуга:

Мјесец	Реализована енергија примарне регулације нагоре	Реализована енергија примарне регулације нагоре - негативна цијена	Реализована капацитет секундарне регулације	Номиновани капацитет терцијалне регулације нагоре	Номиновани капацитет терцијалне регулације надоле	Ангажована енергија терцијалне регулације надоле - негативна цијена	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	23.194	1		107.434	33.040	8.316	4.600
Фебруар	11.269	16		236.884	16.827	10.067	
Март	14.959		19.359	182.138	21.210	13.409	
Април	12.341	281	10.857	61.368	91.857	3.988	
Мај	5.091	159	5.381	142.019	47.896	10.181	200,00
Јуни	5.490	265	9.632	135.747	43.307	10.830	
Јули	6.269	-149	9.575	359.568	50.738	16.658	18.400,00
Август	7.283	63	11.217	376.937	62.236	21.410	2.666,67
Септембар	13.125	70	11.647	63.945	25.048	7.782	
Октобар	7.599	140	9.076	283.198	25.583	16.778	
Новембар	16.163	67	13.633	134.760	60.291	7.242	
Децембар	7.647	5	7.760	117.565	38.445	12.414	
Укупно	130.429	1.216	108.137	2.201.562	516.475	139.075	25.867

Напомена

Приход по основу реализоване енергије примарне регулације књижи се на conto остали пословни приходи - помоћне услуге, али се количина испоручене енергије укључује у обрачун ЕЕ биланс.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Трошкови материјала	1.160.764	1.160.396
Укупно трошкови материјала	1.160.764	1.160.396
Трошкови воде	272.311	220.817
Трошкови горива	1.041.084	1.207.717
Трошкови електричне енергије	82.687	55.860
Трошкови електричне енергије – ППЛ (напомена 37)	746.345	475.053
Укупно трошкови горива и енергије	2.142.427	1.959.447
	3.303.191	3.119.843

Трошкови материјала у износу од 1.160.764 КМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (883.607 КМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (126.345 КМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (62.770 КМ) и на утрошену храну и пиће у ресторану (88.041 КМ). Трошкови горива, у износу 1.041.084 КМ, се у потпуности односе на утрошке нафте и деривата нафте за погоне, радну механизацију и возила.

9. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Бруто плате	12.595.946	11.651.790
Бруто накнаде	5.162.366	4.675.918
Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и директор интерне ревизије	97.578	87.691
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.202.127	1.007.938
Трошкови и дневнице за службено путовање	339.344	304.034
Трошкови исхране радника	1.936.370	1.693.453
Накнаде за превоз радника	93.736	58.931
Отпремнине и јубиларне награде	245.811	388.138
Остали лични расходи	538.736	393.575
	22.212.014	20.261.468

Трошкови бруто зарада и накнада у 2023. години износе 17.758.312 КМ и већи су за 1.430.604 КМ у односу на претходну годину из разлога повећања цијене рада на нивоу система ЕРС (Закључак Колегија директор 01-307-1/22) и повећања минималне плате у Републици Српској. Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (1.144 КМ за односну годину) на нивоу Републике Српске као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, разне помоћи исплаћене запосленим). Предузеће исплаћује накнаде трошкова за службена путовања на основу Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник РС“ број 57/21 од 24.06.2021. године).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

9.1. Преглед бруто плата запослених

Мјесец	Нето плата	Допринос за ПНО (БЗ x 18,5%)	Допринос за здравствено осигурање (БЗ x 10,2%)	Допринос за заштиту радника од незапослености (БЗ x 0,6%)	Допринос за дјечију заштиту (БЗ x 1,7%)	Допринос за ДПФ	Укупно доприноси	Порез	Укупно (2+8+9)	Број радника	Просјечна нето плата	Просјечна бруто плата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Јануар	947.500	271.533	149.710	8.807	24.952	15.060	470.062	67.855	1.485.417	622	1.523	2.388
Фебруар	901.469	257.398	141.917	8.348	23.653	15.270	446.586	61.317	1.409.372	628	1.435	2.244
Март	902.402	257.598	142.027	8.355	23.671	15.390	447.041	61.229	1.410.671	629	1.435	2.243
Април	951.140	272.130	150.039	8.826	25.007	15.690	471.691	66.861	1.489.691	639	1.488	2.331
Мај	949.990	271.761	149.836	8.814	24.973	15.690	471.074	66.634	1.487.698	638	1.489	2.332
Јуни	937.456	268.013	147.770	8.692	24.628	15.720	464.823	65.142	1.467.420	636	1.474	2.307
Јули	946.091	270.541	149.163	8.774	24.860	15.660	468.998	65.932	1.481.021	639	1.481	2.318
Август	939.144	268.489	148.032	8.708	24.672	15.630	465.531	65.228	1.469.902	637	1.474	2.308
Септембар	950.956	272.114	150.030	8.825	25.005	15.570	471.544	66.934	1.489.434	636	1.495	2.342
Октобар	1.026.400	295.041	162.671	9.569	27.112	15.570	509.963	76.984	1.613.347	633	1.621	2.549
Новембар	944.616	270.238	148.996	8.764	24.833	15.540	468.371	66.279	1.479.267	633	1.492	2.337
Децембар	941.989	269.461	148.568	8.739	24.761	15.540	467.071	66.008	1.475.067	632	1.490	2.334
Укупно	11.339.154	3.244.318	1.788.759	105.221	298.126	186.330	5.622.756	796.402	17.758.312	634	1.492	2.336

*Напомена

У табели нису приказани обрачуни надзорном одбору, одбору за ревизију и директору одбора за ревизију.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга	289.278	325.315
Трошкови услуга одржавања	1.054.446	705.499
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица (напомена 37)	24.900	43.864
Трошкови закупнина	22.717	37.833
Трошкови рекламе и пропаганде	822.095	439.006
Трошкови производних услуга	3.000.910	1.352.036
Трошкови производних услуга од повезаних правних лица (напомена 37)	2.779.003	3.030.796
Трошкови комуналних услуга	62.405	61.952
Трошкови уговора о дјелу	120.889	166.735
Трошкови осталих услуга	202.004	24.044
	8.378.647	6.187.080

Трошкови производних услуга у 2023. години у износу од 3.000.910 КМ највећим дијелом у износу од од 1.478.495 КМ се односе на плаћене законске накнаде по Уговору број I-647/23 (уговор проистекао из Оквирног споразума о сарадњи број I-11398/19 од 14.11.2019. године). Наиме, обавезе које проистичу из овога Уговора регулисани су:

1. Законом о издвајању и усмјеравању дијела прихода предузећа оствареног коришћењем хидроакумулациских објеката у ФБиХ (Службени гласник ФБиХ број 44/02 и 57/09).
2. Законом о водама Херцеговачко-неретванске жупаније (Народне новине ХНЖ/НХК број 6/2013)
3. Законом о водама ФБиХ (Службене новине ФБиХ број 70/06)
4. Одлука ДЕРК-а о тарифи за рад НОС БиХ (Службени гласник БиХ број 26/19, од 05.04.2019.)

Трошковима производних услуга од повезаних правних лица представљају „пенали“ за нереализовану производњу у износу од 2.779.003 КМ које обрачунава МХ „Електропривреда РС“ Матично предузеће а.д. Требиње на основу Уговора о међусобним економским односима број 01-3158-2/21 од 02.10.2021. године.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације	17.672.803	17.753.945
Резервисања за судске спорове (напомена 30)	-	3.930.763
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 30)	226.740	353.057
Остала дугорочна резервисања (напомена 30)	-	3.104.505
	17.899.543	25.142.270

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	1.164.610	669.864
Трошкови репрезентације	258.278	226.169
Трошкови премија осигурања	57.004	59.816
Трошкови платног промета	27.636	51.252
Трошкови чланарина	24.658	23.102
Остали нематеријални трошкови	544.631	2.260.595
	2.076.817	3.290.798

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 1.164.610 КМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измјене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкове услуга шпедиције и царине. Остали нематеријални трошкови у збиру дају 544.631 КМ а првенствено се односе на трошкове стипендија, редовне трошкове одржавања САП система, издавање нових дозвола и лиценци, трошкови огласа у штампи и претплата на стручну литературу, потом судске и друге таксе и остали трошкови исплаћени директно из благајне.

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Накнада за воде	1.148.190	888.056
Трошкови комуналне накнаде	517.020	517.020
Накнада за кориштење вода	214.142	267.594
Једнократна концесиона накнада	638.579	-
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	5.636.205	4.398.263
Регулаторна накнада	68.983	121.918
Трошкови обновљивих извора енергије (напомена 37)	2.874	22.066
Порез по одбитку за страну лице, остали порези и доприноси	376.879	268.028
	8.602.872	6.482.945

Од 01.04.2018. године престао је да важи Закону о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) а истовремено је у примјени Закон о концесијама (Службени гласник 59/13 и 16/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 КМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 КМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката. У 2023. години редовне концесионе накнаде за кориштење електроенергетских објеката износе 5.636.205 КМ. Једнократна концесиона накнада се односи на обавезе проистекле из добијања концесије за изградњу ХЕ „Билећа“.

Накнаде за воде у 2023. години износе 1.148.190 КМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 55/06).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	366	3.564
Позитивне курсне разлике	7.731	3
Остали финансијски приходи	81.659	70.415
	<u>89.756</u>	<u>73.982</u>
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица (напомена 37)	(734.754)	(306.208)
Расходи камата	(1.450.019)	(915.156)
Негативне курсне разлике	(34)	(1.786)
Остали финансијски расходи	(447.317)	(1.306.795)
	<u>(2.632.124)</u>	<u>(2.529.945)</u>
	<u>(2.542.368)</u>	<u>(2.455.963)</u>

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Добици од продаје материјала	540	-
Приходи од отписа обавеза	-	581
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	162.084	166.925
Приходи од укидања разганичених прихода од свођења кредита на фер вриједност	131.365	2.221
Приходи од укидања резервисања за судске спорове (напомена 39)	3.426.359	148.284
Остали непоменути приходи	22.153	-
	<u>3.742.501</u>	<u>318.011</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У конвертибилним маркама	
	2023.	2022.
Неотписана вриједност расходованих НПО	74.727	83.394
Неотписана вриједност расходованих алата и инвентара	806	12.755
Накнада штете трећим лицима	11.236	20.556
Трошкови спорова	5.138	12.104
Отпис залиха	2.086	3.648
Трошкови за казне и преступе	500	1.449
Остали расходи	577	549
	<u>95.070</u>	<u>134.455</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

16. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Расходи		
Обезвријеђење остале имовине	(141.720)	(118.810)
Губици по основу обезвређења залиха материјала и робе	<u>(1.663.882)</u>	-
	<u>(1.805.602)</u>	<u>(118.810)</u>
	<u>(1.805.602)</u>	<u>(118.810)</u>

17. ПРИХОДИ/РАСХОДИ ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Приходи		
Приходи исправке грешака из ранијих година	1.301	-
	<u>1.301</u>	-
Расходи		
Расходи од исправке грешака из ранијих година	-	(39)
	-	<u>(39)</u>
	<u>1.301</u>	<u>(39)</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески расходи периода	(2.377.849)	(2.601.744)
	<u>(2.377.849)</u>	<u>(2.601.744)</u>

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Добитак/Губитак прије опорезивања	27.609.590	26.417.789
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	2.760.959	2.641.779
Ефекти повећања пореске основице	398.477	956.407
Ефекти смањења пореске основице	(2.754.809)	(2.386.609)
Текући порез на добитак	404.627	1.211.577
Ефективна стопа пореза на добитак	1,47%	4,59%

Друштво је у пореској 2023. години исказало порески добитак па је руководство Друштва, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Укупно
Коришћење пореских губитака	(8.741.502)	(37.316.493)	(26.742.233)	(15.794.764)	12.115.764	4.046.270	(72.432.958)

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинути у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

в) Одложена пореска средства/ обавезе

Аналитика кретања	2023.	2022.
Почетно стање	(15.963.843)	(13.362.098)
Корекција почетног стања	-	(130)
Ефекат ревалоризационих резерви на амортизацију	514.134	518.863
Ефекат разлика у стопама амортизације	(2.894.747)	(2.873.729)
Ефекат разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	2.764	(246.749)
Укупно	<u>(18.341.691)</u>	<u>(15.963.843)</u>

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

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2022. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Остала нематеријална улагања	Дати аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
Набавна вриједност 31.12.2021.	62.125.214	1.172.969.236	176.338.638	41.707.898	1.453.140.986	28.984.117	-	2.930.827	31.914.944
Набавка у току периода	-	-	-	19.727.556	19.727.556	1.208.657	-	623.064	1.831.721
Пренос са/на	-	220.203	2.144	-	222.347	-	-	(220.203)	(220.203)
Пренос са инвестиција у току	-	601.419	2.496.802	(3.098.221)	-	758.781	175.358	(934.140)	-
Пренос на инвестиција у току	-	-	-	(15.623.581)	(15.623.581)	-	-	(91.640)	(91.640)
Докапитализација	-	-	-	698.119	698.119	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	(4.919.194)	(424.742)	-	(5.343.936)	-	-	-	-
Продаја	(213.239)	-	-	-	(213.239)	(1.208.620)	-	-	(1.208.620)
Остало	-	-	-	-	-	73.188	(73.188)	-	-
Набавна вриједност 31.12.2022.	61.911.975	1.168.871.664	178.412.842	43.411.771	1.452.608.252	29.816.123	102.170	2.307.908	32.226.202
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Исправка вриједности 31.12.2021.	-	(516.968.539)	(124.731.448)	-	(641.699.987)	(2.176.639)	-	-	(2.176.639)
Амортизација у току године	-	(12.944.600)	(4.571.819)	-	(17.516.419)	(223.904)	(13.623)	-	(237.527)
Расходовања и отуђења	-	4.899.718	345.926	-	5.245.644	-	-	-	-
Исправка вриједности 31.12.2022.	-	(525.013.421)	(128.957.341)	-	(653.970.762)	(2.400.543)	(13.623)	-	(2.414.166)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ									
Садашња вриједност 31.12.2022.	61.911.975	643.858.243	49.455.501	43.411.771	798.637.490	27.342.393	161.735	2.307.908	29.812.036

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2023. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријал на улагања	Остала нематерија лна улагања	Дати аванси за НПО	Укупно нематерија лна улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ									
Набавна вриједност 31.12.2022.	61.911.975	1.168.871.664	178.412.842	43.411.771	1.452.608.253	29.816.123	102.170	2.307.908	32.226.202
Набавка у току периода	-	-	-	8.598.006	8.598.006	-	-	232.177	232.177
Пренос са/на	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пренос са/на инвестиција у току	160.000	493.216	1.461.456	(2.114.672)	-	220.217	-	(220.217)	-
Пренос на залихе	(160.985)	-	-	-	(160.985)	-	-	-	-
Пренос са нераспоређене добити	160.985	-	-	-	160.985	-	-	-	-
Докапитализација	-	-	-	763.770	763.770	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	-	(735.675)	-	(735.675)	-	-	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Набавна вриједност 31.12.2023.	62.071.975	1.169.364.880	179.138.623	50.658.876	1.461.234.355	30.036.341	102.170	2.319.868	32.458.379
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
Исправка вриједности 31.12.2022.	-	(525.013.421)	(128.957.341)	-	(653.970.763)	(2.400.543)	(13.623)	-	(2.414.166)
Амортизација у току године	-	(12.711.271)	(4.689.193)	-	(17.400.464)	(236.494)	(35.845)	-	(272.339)
Расходовања и отуђења	-	-	660.142	-	660.142	-	-	-	-
Исправка вриједности 31.12.2023.	-	(537.724.692)	(132.986.391)	-	(670.711.085)	(2.637.037)	(49.468)	-	(2.686.504)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ									
Садашња вриједност 31.12.2023.	62.071.975	631.640.188	46.152.231	50.658.876	790.523.270	27.399.304	52.702	2.319.868	29.771.874

Из наведене табеле видимо да су основна средства амортизована 45,90%. Опрема је амортизована 72,24% а грађевински објекти 45,98%. На инвестиције у току се не примјењује обрачун амортизације, будући да та средства нису активирана. Са активирањем средстава врши се и обрачун амортизације. Укњижавање основних средстава врши се по набавној цијени (како грађевинских објеката, постројења и опреме тако и инвестиција у току) која је увећана за остале трошкове по наведеној набавци. Обрачун амортизације новонабављених средстава врши се према номенклатури законских стопа амортизације, док се обрачун амортизације процијенених средстава врши према процијеном животном вијеку.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

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

Опис	2023.	2022.
Олимпијски базен	485.000	485.000
Рекреациони базен	577.980	577.980
Објекат и парцела старе железничке станице	88.024	88.024
Пословни простор у Београду	623.833	623.833
Магацин Цивилне заштите	17.647	17.647
Пословни простор и гараже	166.914	166.914
Зграда рибогојилишта Јазина	43.917	43.917
Базен рибогојилишта Јазина	610.243	610.243
Затворени олимпијски базен	15.588.464	15.588.464
Укупно	18.202.022	18.202.022

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. На крају 2020. године извршена је процјена имовине Предузећа, између осталог, и инвестиционих некретнина и установљено је обезвјеђење у износу од 9.899 КМ. Управа Предузећа је на крају 2021. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу „КРМГ“ из Београда која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2023. године. У току 2022. године, Предузеће је путем инвестиционе надоградње извршило повећање вриједности зграде рибогојилишта Јазина у износу од 115.843 КМ и пословног простора и гараже у износу од 10.914 КМ. Такође, Предузеће је извршило активацију инвестиције изградње затвореног базена у априлу 2022. године.

20. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Средства културе односе се на уметничка дјела, првенствено слике, и ликовно уређење на Погону ХЕТ 1 и Општем сектору Управне зграде. У току 2023. године није било промјена на средствима културе тако да је њихова вриједност остала непромијењена 123.866 КМ.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	Учешће %	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	01. јануар 2022.
<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица:</i>				
- ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100	290.606.609	253.515.310	146.541.356
		<u>290.606.609</u>	<u>253.515.310</u>	<u>146.541.356</u>

Друштво је дана 19. априла 2011. године са Мјешовитим холдингом „Електропривреда Републике Српске“, Требиње, Матично предузеће ад. Требиње, потписало Уговор о оснивању друштва Хидроелектране Дабар д.о.о. Требиње за производњу и продају електричне енергије, Требиње.

Овом Уговору су претходили закључци Владе Републике Српске, као и Одлука Скупштине акционара Друштва број СА-1895-III-Б/1 од 6. априла 2011. године о усвајању приједлога Одлуке о оснивању привредног друштва под називом „Хидроелектрана Дабар“ друштво са ограниченом одговорношћу са сједиштем у Требињу, са учешћем Друштва у основном капиталу од 70% и 30% учешћа МХ „ЕРС“ – Матично предузеће ад. Требиње, односно са укупним капиталом у износу од 1.000.000 КМ. Рјешењем Округног привредног суда Требиње од 28. априла 2011. године, Хидроелектрана Дабар д.о.о. је уписана у судски регистар.

Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о преносу удјела друштва "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим је Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће ад. Требиње пренио свој удео на зависно друштво "Хидроелектране на Требишњици" ад. Требиње. Удио је преузет по номиналној цијени од 9.300.000 КМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 КМ, бескамерно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Предузеће је, дана 02.02.2021. године, закључило Анекс поменутог Уговора број 674 којим се пролонгира отплата наведеног кредита најкасније до 30.06.2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца ("Хидроелектране на Требишњици" ад. Требиње) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 КМ, а преносилац (Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће ад. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштво добило наведено одложено плаћање обавеза од повезаног правног лица по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило својење датог дугорочног кредита повезаном правном лицу на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескамерно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2035. године (напомена 28).

8. јула 2013. године Надзорни одбор Предузећа је донио Одлуку о докапитализацији ХЕ „Дабар“ д.о.о. Требиње повећањем основног капитала (повећање удјела) Друштва новим новчаним улогом Предузећа у укупном износу од 20.000.000 КМ сразмјерно удјелу у основном капиталу Друштва. Основни капитал ХЕ „Дабар“ д.о.о. Требиње, који сада износи 11.000.000 КМ, по извршеном повећању основног капитала Друштва од стране чланова/оснивача, и то новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а.д. Требиње од 6.000.000 КМ и новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње од 14.000.000 КМ, износиће укупно 31.000.000 КМ, са удјелом МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње у износу 9.300.000 КМ (30%) и ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње у износу од 21.700.000 КМ (70%).

12. маја 2016. године Скупштина акционара Предузећа је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ Дабра“ д.о.о. о повећању основног капитала Друштва за 25.312.000 КМ. Поред наведеног, скупштина акционара Друштва је дана 3. априла 2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-I-B/4, којом је исто докапитализовано у износу од 28.849.000 КМ. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Друштво има отворене рачуне и то у периоду од 30. маја 2017. до 28. децембра 2017. године.

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

Скупштина акционара, 18. јуна 2019. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреде Републике Српске“ – МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 34.000.000,00 КМ. Скупштина акционара, дана 05.01.2021. године, донијела је Одлуку о давању сагласности на измјену Инвестиционе одлуке о изградњи ХЕ „Дабар“ број СА-52-І-В/4 тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2021. године износи 146.541.356,00 КМ. Нова инвестициона одлука о изградњи ХЕ „Дабар“ гласи на износ од 661.070.540,00 КМ у шта су укључена претходно извршена улагања.

У току 2022. године, Предузеће је извршило докапитализацију у износу од 106.973.954 КМ у своју кћерку фирму ХЕ „Дабар“ д.о.о. Требиње. Предузеће је донијело Одлуку о давању сагласности на измјени Инвестиционе одлуке о изградњи ХЕ „Дабар“ број 4416 од 30.05.2022. године којом је проценат властитог учешћа коригован на 43,96%.

У току 2023. године, Предузеће је укупно докапитализовало своју кћерку фирму у износу од 37.091.299 КМ.

ДУГОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ОСТАЛА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	01. јануар 2022.
Стамбени кредити дати запосленима	4.317	5.779	35.504
Потраживања према општини Билећа	1.339.745	1.376.961	-
Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	6.036	8.048	-
	1.350.098	1.390.788	35.504
Исправка потраживања према општини Билећа	(124.609)	-	-
	(124.609)	-	-
Минус: текуће доспијеће			
- стамбени кредити дати запосленима	(700)	(1.462)	(29.725)
- дио дугорочних пласмана који доспјева у року од године дана	(223.291)	-	-
- дио дугорочних осталих финансијска средства по амортизованој вриједности који доспјева у року од годину дана	(2.012)	(2.012)	-
	(226.003)	(3.474)	(29.725)
	999.486	1.387.314	5.779

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 4.317 КМ одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 9 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини. Остала финансијска средства по амортизационој вриједности односе се на добијену судску пресуду против трећег лица са роком отплате на 48 једнаких мјесечних рата. Потраживања према општини Билећа односе се на Споразум број 5516 од 01.07.2022. године за надокнаду више плаћених концесионих накнада. Дана 01.07.2022. године, Предузеће и општина Билећа су склопиле споразум о измирењу дуга којим се прецизира рок поврата од 60 мјесечних рата почевши од датума потписивања споразума. Општина Билећа има рок од 96 часова односно 4 дана да од момента пријема уплате из Буџета Републике Српске изврши уплату по основу мјесечне обавезе према Предузећу, у супротном споразум се сматра ништавним и Предузеће престаје са обавезом плаћања концесионе накнаде према општини Билећа.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

22 ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
- Унапријед плаћена премија	2.138.301	2.558.268
	<u>2.138.301</u>	<u>2.558.268</u>

Унапријед плаћена премија односи се на плаћање тржишне премије за двије гаранције Владе Републике Српске за два кредитна задужења (завршетак радова на бетонској облози тунела ФП-АБ синдицирани кредит Сбер банка, МФ банка и Нова банка и израда доводног тунела за ХЕ „Дабар“ „Sparkasse bank“ д.д. БиХ). Плаћање је извршено према достављеном обрачуну од стране Министарства финансија РС број 06.08/440-70-1/21 од 01.12.2021. године (синдицирани кредит) и 06.08/020-2872-6/21 од 04.10.2021. године за гаранцију према „Sparkasse bank“ д.д. БиХ. Разграничавање трошкова извршено је на основу МСФИ – 9 Параграф 5.1.1. који гласи: „Осим потраживања по основу продаје, која су у оквиру дјелокруга Параграфа 5.1.3, при почетном признавању, ентитет треба да одмјерава финансијско средство или финансијску обавезу њиховој фер вриједности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или обавезе који се не одмјеравају по фер вриједности кроз биланс успеха, за трошкове који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или обавезе“.

23. ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Материјал	482.237	1.146.914
Резервни дијелови	97.751	431.508
Алат и инвентар у складишту	-	265.341
Гориво и мазиво у складишту	129	242.383
ХТЗ и радна опрема	58.771	38.254
Ауто гуме у складишту	-	1.217
Укупно залихе у складишту	<u>638.888</u>	<u>2.125.617</u>
Алат и инвентар у употреби	522.502	504.034
ХТЗ и радна опрема у употреби	16.103	12.340
Ауто гуме у употреби	575.842	385.401
	<u>1.114.447</u>	<u>901.775</u>
<i>Исправка вриједности:</i>		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(1.114.447.)	(901.775)
- Залихе у складишту	(58.618)	-
	<u>580.270</u>	<u>2.125.617</u>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

24. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања од купаца повезаних правних лица (напомена 37)	12.285.825	6.978.769
Потраживања из специфичних послова (напомена 37)	4.234.835	581.206
Потраживања од купаца у земљи	208.835	155.223
Потраживања од купаца у иностранству	2.144	1.160
Остала потраживања	153.196	153.196
	<u>16.884.836</u>	<u>7.869.554</u>
Исправка потраживања од повезаних правних лица	(122.858)	(69.788)
Исправка потраживања из специфичних послова (напомена 37)	(42.348)	(5.812)
Исправка потраживања од купаца у земљи	(315.731)	(263.617)
Исправка потраживања од купаца у иностранству	(1.251)	(1.251)
	<u>(482.188)</u>	<u>(340.468)</u>
	<u>16.402.648</u>	<u>7.529.086</u>

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
0-30 дана	6.529.509	7.251.274
31-60 дана	-	-
61-90 дана	-	-
91-180 дана	418.270	355.958
181-365 дана	9.533.451	23.017
преко 365 дана	403.606	239.305
	<u>16.884.836</u>	<u>7.869.554</u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2023. године био је 104 дана (2022. године: 14 дана).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

25. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	01. јануар 2022.
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974	688.974
Потраживања од запослених	13.153	10.476	
Потраживања од државних органа и фондова	23.860	6.725	
Остала краткорочна потраживања из пословања (напомена 37)	4.024.751	-	-
Остала потраживања	26.333	26.333	35.359
	4.777.071	732.508	724.333
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања:</i>			
- Остала потраживања	(26.333)	(26.333)	-
- од Министарства финансија Републике Српске	(688.974)	(688.974)	(715.346)
	(715.307)	(715.307)	(715.346)
	4.061.764	17.201	8.987

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 КМ у потпуности се односе на потраживања за уплату накнаде за потопљено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 - 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава. Остала потраживања односе се на аконтације за службени пут и потраживања од запослених (промет бифе и ресторан).

Остала краткорочна потраживања из пословања представљају краткорочне позајмице према ХЕ „Дабар“ д.о.о. Требиње.

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	01. јануар 2022.
- Краткорочни кредити у земљи	48.849	49.918	64.703
- Спорна потраживања	62.390	62.390	62.390
- Краткорочни дио дугорочних пласмана	223.291	446.582	54.365
- Остала финансијска средства по амортизационој вриједности	3.185	2.012	-
- Остали краткорочни пласмани	5.854.750	5.854.750	5.854.750
	6.192.465	6.415.652	6.036.208
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>			
- краткорочни кредити у земљи	(62.390)	(62.390)	(62.390)
- краткорочни дио дугорочних пласмана	(15.443)	-	-
- исправка осталих краткорочних пласмана	(5.854.750)	(5.854.750)	(5.854.750)
	(5.932.583)	(5.917.140)	(5.917.140)
	259.882	498.512	119.068

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2023. године износе 5.854.750 КМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.059 КМ и краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.691 КМ.

Износ од 1.919.059 КМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 КМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Краткорочно орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 КМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Друштво не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвјерењу целокупног износа од 3.935.692 КМ Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2022. години није било наплате по основу потраживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 48.849 КМ односе се на стамбене кредите који су давани запосленим на период отплате од 20 година са фиксном каматном стопом од 2% годишње.

Краткорочни дио дугорочних финансијских пласмана представља текуће доспјеће по Споразуму број 5516 од 01.07.2022. године за надокнаду више плаћених концесионих накнада између општине Билећа и Предузећа.

26 а) ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 24)	Потраживања од купаца (напомена 24) специфични послови	Друга потраживања (напомена 25)	Дугорочни кредити дати радницима (напомена 26)	Краткорочни дио дугорочних финансијских пласмана (напомена 26)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	Готовина (напомена 27)	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	221.619	39	715.307	62.390	-	5.854.750	141.484	6.995.589
Исправке на терет трошкова текућег периода	113.037	5.773	-	-	-	-	-	118.810
Стање, 31. децембра 2022. године,	334.656	5.812	715.307	62.390	-	5.854.750	141.484	7.114.399
Исправке на терет трошкова текућег периода	105.184	36.536	-	-	15.443	-	-	157.163
Стање, 31. децембра 2023. године	439.840	42.348	715.307	62.390	15.443	5.854.750	141.484	7.271.562

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	31. децембар 2022.
Жиро рачун	624.215	730.694	30.897
Благајна	1.743	1.617	834
Девизни рачун	1.101	1.625	1.619
Издвојена новчана средства	58.408	35.194	28.002.352
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.484	141.484	141.484
	826.951	910.614	28.002.352
Минус:			
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	(141.484)	(141.484)	(141.484)
	685.467	769.130	27.860.868

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код ~~конкретних~~ банака који се брзо и лако когу конвертовати у познате износе без значајног ~~ризика од смањене~~ вриједности. Друштво на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 ~~КМ~~ ~~у~~ "Београд банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 КМ за које је цјелокупно извршена исправка ~~вриједности~~ дан 31. децембра 2016. године.

28. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
- Унапријед плаћена премија	419.967	447.308
- Краткорочна разграничења – пренос ПДВ	367.031	265.263
	786.998	712.571

Унапријед плаћена премија представља краткорочни дио тржишних премија за ~~2023.~~ годину (напомена 21)

Активна временска разграничења – пренос ПДВ износе 367.031 и односе се на ~~фактурисане~~ прете трошкове 2023. године али порески период 2401.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

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 донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних друштава 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 умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

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

Редни број	Назив	Број ХОВ	Процентуално учешће у капиталу
1	MH ERS MP AD TREBINJE	432.344.864	76,23%
2	PREF AD BANJA LUKA	38.776.187	6,84%
3	DUIF KRISTAL INVEST AD - OAIF FUTURE FUND	20.567.648	3,63%
4	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	19.258.210	3,40%
5	DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF MAXIMUS FUND	10.262.295	1,81%
6	DUIF EUROINVESTMENT-OAIF EUROINVESTMENT FOND	7.169.309	1,26%
7	DUIF INVEST NOVA AD- OMIF INVEST NOVA	6.789.245	1,20%
8	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF PROFIT PLUS	3.685.573	0,65%
9	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF ADRIATIC BALANCED	3.034.041	0,53%
10	MG MIND DOO	2.435.597	0,43%
11	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF BORS INVEST FOND	2.277.571	0,40%
12	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF JAHORINA KOIN	2.034.496	0,36%
13	MALI AKCIONARI	18.524.166	3,27%
	Укупно	567.159.202	100%

29. КАПИТАЛ (наставак)

У току јануара 2022. године, Предузеће ангажовало брокерску кућу „Монет брокер“ а.д. Бања Лука како би започело процедуру 2. редовне емисије акција. На 7. ванредној Скупштини акционара одржаној 26.02.2022. године донешене су:

- Одлука о повећању основног капитала број СА-1544-VII/4
- Одлука о другој емисији редовних (обичних) акција јавном понудом број СА-1544-VII/5

Друга емисија редовних (обичних) акција Емитента вршила се јавном понудом на Бањалучкој берзи хартија од вриједности свим заинтересованим правним и физичким, домаћим и страним лицима. Другом емисијом Емитент емитовало се 280.000.000 редовних (обичних) акција, номиналне вриједности 1,00 КМ по акцији. Продајна цијена акција из друге емисије износи 0,46 КМ по једној акцији. Упис и уплата редовних акција је почела 31.03.2022. године. Рок за коришћење права прече куповине истекао је 14.04.2022. године. Право прече куповине имали су акционари који су уписани у књигу акционара на дан пресека, а који је 20. дан (18.03.2022.) од дана доношења Одлуке о другој емисији акција Емитента. Упис акција путем права прече куповине вршио се путем уписница код Агента друге емисије. Право прече куповине искорио је један акционар, те је откупљено 181.995.006 редовних акција односно 64,9982% од укупног броја емитованих редовних акција. У складу са чланом 39. став (6) Закона о тржишту хартија од вриједности ("Сл. гласник РС", бр. 92/2006, 34/2009, 8/2012 - одлука УС, 30/2012, 59/2013, 86/2013 - одлука УС, 108/2013, 4/2017, 63/2021 и 11/2022), Надзорни одбор Емитент НО-3011-VII/4 дана 14.04.2022. године и окончао даљу продају емитованих акција. Рјешењем комисије за ХОВ од 15.04.2022. године број 01-УП-31-94-10/22, емисија је проглашена успјешном и уписана у Регистар. Емисија је окончана 19.04.2022. године уписом 181.995.006 акција Рјешењем бр 01-7000/22 Централног регистра ХОВ а.д. Бањалука. Пошто је Предузеће емитовало 280.000.000 редовних (обичних) акција, номиналне вриједности 1,00 КМ по акцији, а продајна цијена је износила 0,46 КМ по акцији, настао је емисиони губитак (дисажио) у износу од 98.004.994 КМ, које је покривен на дан 31.12.2022. године Одлуком СА-10843-II-Б/3. На дан 31.12.2023. године укупан број акција Предузећа износи 567.159.202.

Законске резерве

Законске резерве, на дан 31. децембар 2023. године исказане у укупном износу од 9.269.701 КМ, представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покривење губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала. Скупштина акционара је 15. новембра 2019. године донијела одлуку (СА-8489-Г/14) да Друштво изврши расподелу добити из 2018. године, и у корист законских резерви и то 5% добити из наведене добити или у износу од 276.550 КМ. У току 2020. године није било расподеле добити из ранијих година већ је Скупштина акционара усвојила приједлог Одлуке о покриву губитка из 2019. године број СА-7387-Г/14 од 04.12.2020. године у износу од 13.067.474,51 КМ па самим тим ни расподеле у корист законских резерви. Надзорни одбор МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње донио је Одлуку број НО-LIX-9-1/20 од 02.09.2021. године о расподјели оставрене добити по зависним предузећима или о покриву губитака и то у корист законских резерви у висини 5% остварене добити након опорезивања што износи 6.023 КМ. Одлуком Скупштине акционара број СА-10459-Г/12 од 20.12.2023. године извршено је повећање законских резерви по основу расподеле добити из 2021. године. Скупштина акционара на редовној годишњој скупштини донијела је Одлуку број СА-9208-Г/15 од 17.11.2023. године о расподјели добити из 2022. године и то 5% у корист законских резерви.

Остале резерве

Остале резерве већински настале су преносом статутарних резерви формираних на основу члана 11. Правилника о начину и роковима вршења процјене вриједности појединих позиција биланса стања правних лица („Службени гласник РС“ број 9/03). Након провођења одлуке скупштине акционара о покриву емисионог губитка, остале резерве формиране преносом статутарних резерви на дан 31.12.2023. године износе 63.294.002 КМ. Остале резерве у износу од 4.626.208 БАМ представљају позитивни ефекат свођења примљених бескаматних дугорочних кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 31).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

29. КАПИТАЛ (наставак)

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2023. године износе 307.656.025 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	2.629.483	2.564.827
- судске спорове	1.919.137	5.345.496
- Анекс Г споразума о сукцесији	1.608.401	1.608.401
	6.157.021	9.518.724

	Судски спорови	Анекс Г Споразума о сукцесији	Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања
Стање, 1. јануар 2022. године	1.493.337	-	882.592
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(148.284)	-	(166.925)
Исплата у току године	-	-	-
Резервисања у току године на терет трошкова	4.000.443	1.608.401	1.849.160
Стање, 31. децембра 2022. године	5.345.496	1.608.401	2.564.827
Стање, 1. јануар 2023. године	5.345.496	1.608.401	2.564.827
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(3.426.359)	-	(162.084)
Исплата у току године	-	-	-
Резервисања у току године на терет трошкова	-	-	226.740
Стање, 31. децембра 2023. године	1.919.137	1.608.401	2.629.483

Укидање резервисања извршено је према Извјештају комисије за процјену судских спорова број 461 од 25.01.2024. године.

Укинути су судски спорови по тужби породичног пољопривредног газдинства „ЛЕЛА“ Равно власник Драган Обрадовић и „Обрадовић“ д.о.о. Чапљина у износу за накнаду штете у износу од 2.216.200,00 КМ и по тужби истих тужилаца у износу од 4.315.080,60 КМ.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0,4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 30. јуни 2021. године од надлежних органа и организација. Отпремнине приликом одласка у пензију се исплаћују у складу са Колективним уговором ЕРС-а, по коме је Предузеће обавезно да запосленима приликом одласка у пензију исплати 3-6 просјечних плата након опорезивања радника остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца – 3 плате,
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца – 4 плате,
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца – 5 плате,
- преко 15 година радног стажа код Послодавца – 6 плате.

за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Разграничени приходи по основу примљених донација	952.253	974.549
Свођење кредита на фер вриједност	1.505	132.682
	<u>953.758</u>	<u>1.107.231</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 952.253 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ (наставак)

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

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	996.847	137.890	1.134.735
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.298)	-	(22.298)
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(5.208)	(5.208)
Резервисања у току године	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	974.549	132.682	1.107.231
Стање, 1. јануар 2023. године	974.549	132.682	1.107.231
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.296)	-	(22.296)
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(131.365)	(131.365)
Резервисања у току године	-	188	188
Стање, 31. децембар 2023. године	952.253	1.505	953.758

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	01. јануар 2022
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>			
Банка поштанска штедионица а.д. Бања Лука	-	1.763.477	3.827.051
Атос банка, МФ банка и Нова банка (синдицирани кредит)	19.315.645	15.491.243	28.000.000
„Sparkasse bank“ д.д. БиХ	9.823.470	10.000.000	10.000.000
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње (напомена 37)	24.735.914	6.310.287	6.004.079
	<u>53.875.029</u>	<u>33.565.007</u>	<u>47.831.130</u>
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>			
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW) 2	1.332.292	2.534.539	2.534.539
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	60.522	93.054	111.549
	<u>1.392.814</u>	<u>2.627.593</u>	<u>2.646.088</u>
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	<u>(13.183.031)</u>	<u>(3.298.432)</u>	<u>(2.755.023)</u>
	<u>42.084.812</u>	<u>32.894.168</u>	<u>47.722.195</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0,75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке банкарских услуга - кредит Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-6729-2 од 12.09.2019. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 28.000.000 КМ) за завршетак радова на бетонској облози тунела ФП-АБ. Обавјештење о набавци број 385-1-2-198-8-95/20 објављено је на порталу јавних набавки 25.09.2020. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ. Одлуком Комисије за набавку број 01-2323-10/20 од 22.12.2020. године као најповољнији понуђач изабран је Конзорцијум „Сбер банка“ а.д. Бања Лука, МФ банка а.д. Бања Лука и Нова банка а.д. Бања Лука са каматном стопом 4,40% + 6 мјесечни ЕУРИБОР. Почетак отплате је 29. децембар 2021. године, а датум прве рате 30. јун 2024. године. Кредит је узет са грејс периодом 36 мјесеци. Износ мјесечног ануитета је 386.773 КМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2023. године је 19.315.645 КМ. Набавка банкарских услуга је обављена преко Уговора о налогу са МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње. Друштво је покренуло поступак јавне набавке банкарских услуга - кредит Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-799 од 09.02.2021. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 28.000.000 КМ) израду доводног тунела за ХЕ „Дабар“. Обавјештење о набавци број 1387-1-2-61-3-42/21 објављено је на порталу јавних набавки 14.04.2021. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 23/21 од 16.04.2021. године. Одлуком Комисије за набавку број 3672 од 01.06.2021. године као најповољнији понуђач изабрана је „Sparkasse bank“ д.д. БиХ са каматном стопом 4,20% + 6 мјесечни ЕУРИБОР. Почетак отплате је 23. август 2021. године, а датум прве рате 15. новембар 2023. године. Кредит је узет са грејс периодом 24 мјесеци. Износ мјесечног ануитета је 122.458 КМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2023. године је 8.738.486 КМ.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	9.384.000	-	15.351.914	6.310.287
	<u>9.384.000</u>	<u>-</u>	<u>15.351.914</u>	<u>6.310.287</u>
Дугорочни кредити у земљи и иностранству:				
Комерцијална банка ад Бања Лука	-	1.763.477	-	-
Сбер банка, МФ банка и Нова банка (синдицирани кредит)	2.022.998	-	17.292.647	15.491.243
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW II)	666.667	1.333.333	665.625	1.201.205
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	24.383	25.092	36.139	67.963
„Sparkasse bank“ д.д. БиХ	1.084.983	176.530	8.738.487	9.823.470
	<u>3.799.031</u>	<u>3.298.432</u>	<u>26.732.898</u>	<u>26.583.881</u>
Укупно	<u>13.183.031</u>	<u>3.298.432</u>	<u>42.084.812</u>	<u>32.894.168</u>

Дугорочни кредит од повезаног правног лица

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2023. године износи 15.351.914 КМ односи се на дугорочне кредите од Матичног предузећа а.д. Требиње, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, у укупном износу од 21.700.000 КМ. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим преузима удео Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 КМ. Удио се купује по номиналној цијени од 9.300.000 КМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 КМ, бескаमतно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (Друштво) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 КМ, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Дана 31.01.2023. године, Друштво и Матично предузеће потписали су Уговор о дугорочној позајмици број 778 којим се прецизира вриједност позајмице у износу од 36.000.000 КМ за уплату 15% властитог учешћа за активирање кредита код „EXIM bank". Износ од 25.000.000 представља дугорочну позајмицу са роком отплате од 32 мјесеци почевши од 20.05.2023. године тако да 31 рата износи 782.000 КМ, а посљедња рата 758.000 КМ. Обзиром да је Друштво одобрено наведено одложено плаћање и плаћање обавеза по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило својење примљених дугорочних кредита од повезаног правног лица на његово фер тржишно вриједност (јер су исти одобрени бескаमतно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1% и 3,40%), и то до периода који су прецизирани у самом уговору. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 4.626.208 КМ, признало као дио осталих резерви (напомена 29), обзиром да се ради о трансакцији између матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успјеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ И ТЕКУЋЕ ДОСПИЈЕЋЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА

	<u>31. децембар 2023.</u>	<u>31. децембар 2022.</u>
Краткорочни дио дугорочних кредита	3.799.031	3.298.432
Остале обавезе по амортизационој вриједности (напомена 37)	<u>9.384.000</u>	<u>-</u>
	<u><u>13.183.031</u></u>	<u><u>3.298.432</u></u>

Остале обавезе по амортизационој вриједности представљају краткорочни дио по Уговору о дугорочној позајмици са МХ „Електропривреда Републике Српске“ МП а.д. Требиње.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Примљени аванси, депозити и кауције	12.907	4.733
Добављачи - повезана правна лица (напомена 37)	131.961	111.719
Добављачи у земљи	6.024.380	7.228.933
Добављачи у иностранству	936.812	777.425
	<u>7.106.060</u>	<u>8.122.810</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2023. године износе 6.024.380 КМ, највећим дијелом у износу од 2.359.953 КМ се односе на обавезе према предузећу „Херц Градња“ доо Билећа за извршене грађевинске радове, „Херцеговинапутеви“ а.д. Требиње у износу 384.393 КМ за услуге одржавања путева, потом „Дермал Р“ д.о.о. Котор Варош у износу 247.771 КМ за набавку ХТЗ опреме.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2023. године износе 936.812 КМ, највећим дијелом, у износу од 466.258 КМ се односе на обавезе према предузећу „Advensys engineering“ доо Загреб за замјену система побуде на генератору ХЕТ 1, „Turbing“ доо Карловац у износу од 200.000 за сервисирање серво мотора агрегата ХЕТ 1.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2023. године је био 32 дана (2022. година – 68 дана).

На дан 31.12.2023. године Друштво има неусаглашења стања обавеза према добављачима и то:

- „Херц Градња“ доо Билећа у износу од 527.322,08 КМ (фактура није прихваћена од стране надзорног органа)
- Телекомуникације РС а.д. Бањалука у износу од 16.667,13 КМ
- Триал д.о.о Требиње у износу од 54.83 КМ.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Остале обавезе из специфичних послова-повезана правна лица (напомена 37)	252.909	4.166.710
Обавезе за нето зараде	477.756	399.475
Обавезе за нето накнаде зарада	449.726	444.933
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	95.913	69.522
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	573.365	467.352
Обавезе за дивиденде	1.137.718	1.137.718
Обавезе према запосленима	239.721	105.855
Обавезе за камате	-	76.479
Остале обавезе	1.490.254	75.703
Обавезе за накнаде које терете трошкове	789.264	1.199.494
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	57.846	37.700
Разграничени обрачунати трошкови	-	55
Обавезе по основу ПДВ-а	1.068.318	951.773
	<u>6.632.790</u>	<u>9.132.769</u>

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2023. године износе 789.264 КМ, највећим дијелом, у износу од 561.947 КМ, се односе на обавезе за редовну концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката Граду Требињу за мјесец децембар 2023. године и општини Билећа за мјесец децембар 2023. године ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење електроенергетских објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије. Такође, значајан износ представљају и накнада за коришћење или загађивање вода које износе 136.369 КМ. Накнаде за коришћење и загађивање вода уређене су на основу чланова 178, 189, 193. став 1 Закона о водама (Службени гласник РС број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) којим се предвиђа плаћање 0,001 КМ за сваки произведени киловат-час електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2023. године износе 1.068.318 КМ и односе се на обавезе за порез на додату вриједност по мјесечној пореској пријави за децембар 2023. године.

Обавезе из специфичних послова представљају пословне односе Предузећа и МХ ЕРС по основима:

- Обавезе за накнаде за обновљиве изворе енергије;
- Обавезе по кредитима у којима МХ ЕРС наступа за име Предузећа;
- Обавезе за секундарну и терцијалну регулацију.

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу 927.482 КМ односе се на нето обавезе према запосленим за мјесец децембар 2023. године. Обавезе за зараде и накнаде зарада – порез и доприноси на лична примања у износу 95.913 КМ и 573.365 КМ односе се на обавезе према Пореској управи РС за мјесец децембар 2023. године по основу плата и осталих личних примања. Поменуте обавезе су уредно измирене у првим мјесецима 2024. године.

Остале обавезе већинским дијелом се односе на Одлуку Скупштине акционара број СА-9208-Г/15 од 17.11.2015. године, којом је прецизирано издвајање од 5% за расподелу донација из добити за 2022. годину.

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	01. јануар 2022.
Дугорочно одобрени кредити	8.684.355	12.508.756	-
Станови додијељени радницима	922.952	922.952	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.812.071	66.812.071	66.812.071
Неупотребљиве залихе	4.399	4.399	4.400
Примљене гаранције	34.857.146	34.800.809	34.586.742
Дате гаранције	-	479.804	479.804
	111.280.923	115.528.791	102.805.968

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2023. године износе 66.812.071 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године, станови додијељени радницима у износу 922.952 КМ, примљене гаранције у износу 34.800.809 КМ које је Друштво примили као осигурање за уредно извршење уговорених послова и залихе 4.400 КМ. У току 2019. године Друштво је донијело одлуку да се енергетски трансформатор 40/40/27 МВА напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV (TS – тронамотни) у вриједности 525.303,88 КМ, на дан 31.12.2019. године, унесе у пословне књиге Предузећа кроз ванбилансу евиденцију. Поменути Трансформатор је вођен као инвестиција у току са степеном готовости 89,13% и у 2018. години је искижен из пословних књига Предузећа и стављен на лицидацијску продају. У току 2019. године, одржана је лицидација која није успјела и из тих разлога одлуком Управе наведени Трансформатор се поново укњижава као ванбилансно средство. Управа Предузећа је Одлуком број 6305 од 21.10.2020. године прихватила приједлог Извјештаја Комисије за лицидацију број 6271-1 од 20.10.2020. године и склопило Уговор о продају расходуване, застарјеле и отписане имовине Предузећа (енергетски трансформатор 40/40/27 МВА напонских нивоа

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV; TS – тронамотни) број 6372 од 23.10.2020. године са „Сировина
комерц“ доо Требиње у вриједности 10.350 КМ. Дугорочно одобрени кредити у износу 8.684.355 КМ
представља неповучени износ синдицираног кредита код конзорцијума банка (напомена 31).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

	Напомена	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		86.444.085	90.094.320
<i>Остали пословни приходи</i>	7		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		3.122.760	1.940.690
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		13.419	13.419
		3.136.179	1.954.109
Укупно приходи		89.580.264	92.048.429
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>	8		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(746.345)	(475.048)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	(5)
		(746.345)	(475.053)
<i>Трошкови производних услуга</i>	10		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(2.779.003)	(3.030.796)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(24.900)	(19.993)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		-	(23.871)
		(2.803.903)	(3.074.660)
<i>Трошкови накнада за обновљиве изворе енергије</i>	13		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(2.874)	-
Електрохерцеговина а.д. Требиње		-	(22.066)
		(2.874)	(22.066)
<i>Нематеријални трошкови</i>	12		
Електрохерцеговина а.д. Требиње		-	(33)
		-	(33)
<i>Расходи камата</i>	14		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(734.754)	(306.208)
		(734.754)	(306.208)
Укупно расходи		(4.287.876)	(3.878.020)
Приходи, нето		85.292.388	88.170.409
Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова Надзорног одбора		(303.196)	(308.283)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напомена	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
<i>Потраживања од купаца за електричну енергију</i>	24		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске			
Матично предузеће а.д. Требиње		12.162.967	6.908.981
<i>Потраживања из специфичних послова</i>	24		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске			
Матично предузеће а.д. Требиње		4.192.487	575.394
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		4.024.751	-
Укупно потраживања		20.380.205	7.484.375
ПАСИВА			
<i>Обавезе према добављачима и примљени аванси</i>	34		
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(29.133)	(23.392)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		-	(1.806)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске		(102.828)	(86.521)
Матично предузеће а.д. Требиње		(131.961)	(111.719)
<i>Дугорочни кредити</i>	31		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске			
Матично предузеће а.д. Требиње		(15.351.914)	(6.310.287)
		(15.351.914)	(6.310.287)
<i>Остале финансијске обавезе</i>	33		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске			
Матично предузеће а.д. Требиње		(9.384.000)	-
		(9.384.000)	-
<i>Остале обавезе из специфичних послова</i>	35		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске			
Матично предузеће а.д. Требиње		(252.909)	(4.166.710)
		(252.909)	(4.166.710)
Укупно обавезе		(25.120.784)	(10.588.716)
Обавезе, нето		(4.740.579)	(3.104.553)

38. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Добитак/(Губитак) обрачунског периода	25.231.741	23.816.045
Просјечан пондерисан број издатих акција	567.159.202	514.247.846
Зарада/губитак по акцији	<u>0,044488</u>	<u>0,046312</u>

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 3.827.274 КМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу „Агроунија“ д.о.о. требиње ради накнаде штете у износу од 1.742.630 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Требињу) и по основу тужбе физичког лица Драган Вукић за накнаду штете у износу од 1.636.415 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини. Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 1.919.137 КМ (напомена 30), док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2023. години, Друштво је извршило укидање резервисања за судске спорове у износу 3.426.359 КМ (напомена 15) на основу процјене Комисије за процјену судских спорова по Извјештају комисије за процјену судских спорова број 461 од 25.01.2024. године.
- б) Друштво користи дио хидроакумулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потољено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе насљеднице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.
- в) Друштво на дан 31. децембра 2023. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 34.857.146 КМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на гаранције примљене од Министарства финансија РС у износу 30.400.000,00 КМ везано за кредите за завршетак радова на бетонској облози тунела и израду доводног тунела за ХЕ „Дабар“ и конзорцијума „Херц Градња“ доо Билећа у износу 3.959.846,53 КМ везано завршетак радова на бетонској облози тунела.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

40.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 31, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

40.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Задуженост а)	55.267.843	36.192.600
Готовина и готовински еквиваленти	685.467	769.130
Нето задуженост	<u>54.582.376</u>	<u>35.423.470</u>
Капитал б)	<u>1.060.683.295</u>	<u>1.035.840.447</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,051</u>	<u>0,034</u>

а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и краткорочне финансијске обавезе.

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

40.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

40.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна средства	3.137.787	3.945.582
Краткорочни финансијски пласмани	259.882	498.512
Краткорочна потраживања	16.402.648	7.529.086
Остала краткорочна потраживања	4.061.764	17.201
Готовина и готовински еквиваленти	685.467	769.130
	<u>24.547.548</u>	<u>12.759.511</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	42.084.812	32.894.168
Текућа доспијећа дугорочних кредита	3.799.031	3.298.432
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.384.000	-
Обавезе према добављачима	7.106.060	8.122.811
Остале обавезе	6.632.790	9.132.769
	<u>69.006.693</u>	<u>53.448.180</u>

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2023. 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 пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у ЕУР за који је конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 KM). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	1.624.334	1.605.881	535.692	977.653
SDR	-	-	37.989	25.697
USD	-	-	-	-
RSD	27.622	59.063	-	-

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Друштво има каматоносну имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа. Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успеха. Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране 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 хидроелектрана.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

40.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

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.

Коефицијенти ликвидности на дан 31.12.2023. године и на 31.12.2022. године:

• Коефицијент опште ликвидности	0,85	0,57
• Коефицијент ригорозне ликвидности	0,03	0,04
• Коефицијент тренутне ликвидности	0,82	0,50

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31.12. 2023. и 2022. године:

Финансијска имовина

	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2023.						
Без камата	7.214.976	37.013	14.045.785	1.059.007	2.138.301	24.495.082
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	48.849	3.617	-	52.466
Укупно	7.214.976	37.013	14.094.634	1.062.624	2.138.301	24.547.548
31. децембар 2022.						
Без камата	8.020.404	17.201	708.760	1.400.643	2.558.268	12.705.276
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	49.918	4.317	-	54.235
Укупно	8.020.404	17.201	758.678	1.404.960	2.558.268	12.759.511

Финансијске обавезе

	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2023.						
Без камата	6.632.790	7.106.060	9.384.000	28.044.000	-	51.166.850
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	3.799.031	701.764	26.031.134	30.531.929
Укупно	6.632.790	7.106.060	13.183.031	28.745.764	26.031.134	81.698.779
31. децембар 2022.						
Без камата	9.132.769	8.122.810	-	9.300.000	-	26.555.579
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	3.298.432	1.269.168	25.314.713	29.882.313
Укупно	9.132.769	8.122.810	3.298.432	10.569.168	25.314.713	56.437.892

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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 (коллатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и 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 повезаних купаца.

40.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Остала дугорочна средства и разграничења и финансијска средства по амортизованој вриједности	3.137.787	3.137.787	3.945.582	3.945.582
Краткорочни финансијски пласмани	259.882	259.882	498.512	498.512
Краткорочна потраживања	16.402.648	16.402.648	7.529.086	7.529.086
Остала краткорочна потраживања	4.061.764	4.061.764	17.201	17.201
Готовина и готовински еквиваленти	685.467	685.467	769.130	769.130
	24.547.548	24.547.548	12.759.511	12.759.511
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	42.084.812	42.084.812	32.894.168	32.894.168
Текуће доспијеће дугорочних кредита	3.799.031	3.799.031	3.298.432	3.298.432
Остале краткорочне фин. обавезе	9.384.000	9.384.000	-	-
Обавезе према добављачима и примљени аванси	7.106.060	7.106.060	8.122.810	8.122.810
Остале краткорочне обавезе	6.632.790	6.632.790	9.132.769	9.132.769
	69.006.693	69.006.693	53.448.179	53.448.179

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

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.3 Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

- 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.

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни и затезних камата. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности 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 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, 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.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примјењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте, на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године, су били сљедећи:

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	1,9558	1,9558
RSD	0,0167	0,0167
USD	1,7700	1,8337
CHF	2,1121	1,9862
SDR	2.3813	2,4505

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

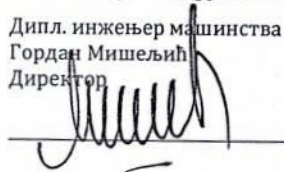
43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Дана 29. маја 2024. године, Друштво „Интеграл инжењеринг“ а.д. Лакташи поднило је тужбу за неплату дуга, број спора 62 0 Пс 013650 24 Пс, у износу од 1.671.282,66 КМ. Друштво тужбени захтјев сматра неоснованим према уговореним одредбама Уговора број 5876/19. Након 31. децембра 2023. године – датума извештавања, до дана одобрења ових појединачних финансијских извјештаја не постоје други значајни догађаји који би проузроковали корекцију ових појединачних финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим појединачним финансијским извјештајима.

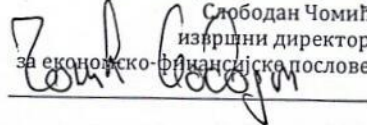
У Требињу,
Дана 28.02.2024. године

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор



Дипломирани економиста
Слободан Чомић
извршни директор
за економско-финансијске послове



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**