

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

Мјешовити холдинг „Електропривреда
Републике Српске“, Матично
предузеће а.д. Требиње
електродистрибутивно предузеће
„Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина и
Обновљиви извори енергије
д.о.о.Зворник

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	2-5
Консолидовани Биланс успјеха.....	6
Консолидовани Биланс стања.....	7
Консолидовани Извјештај о промјенама на капиталу.....	8
Консолидовани Биланс токова готовине.....	9
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје.....	10-48

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, Електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина (у даљем тексту „Матично Друштво“) и његовог зависног друштва Обновљиви извори енергије д.о.о. Зворник (заједно у даљем тексту „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, и консолидовани биланс успеха, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу, консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одјелку Основа за мишљење са резервом, приложени консолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Групе на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате њеног пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напомени 28 уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, Капитал, Матично Друштво је у току 2022. године извршило исправку грешке из ранијег периода у износу од 1.732.453 КМ кроз текући период, смањењем нераспоређене добити. Наведено евидентирање исправке грешака из ранијег периода није у складу са захтјевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Даље, приложени консолидовани финансијски извјештаји Групе нису у потпуности усаглашени са финансијским евиденцијама Групе прије сачињавања консолидованих финансијских извјештаја, што није у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

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 консолидованих финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Групу у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (IASBA), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с IASBA Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили достатни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на сљедеће:

Као што је објелодањено у напомени 2.3. уз консолидоване финансијске извјештаје, Група је саставила консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године краткорочне обавезе Групе су веће од његове обртне имовине за износ од 5.999.736 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Групе у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Групе сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да је стога начело сталности пословања валидно примјењено у припреми ових консолидованих финансијских извјештаја.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са горе наведеним питањем.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије консолидованих 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 (видјети напомену 5)</p> <p>Приходи од продаје услуга и производа у износу од 46.944.605 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Група признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине.</p> <p>Цијена услуга дефинисана је Уговором и Одлукама.</p> <p>Приходи од продаје услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик признавања прихода од мрежарине и осталих прихода одуслуга од стране Групе као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Сагледали смо интерно окружење Групе.</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Групе, у вези признавања и евидентирања 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>На бази узорка спровели смо тест контрола.</p> <p>На бази узорка спровели смо тест детаља.</p> <p>На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p>

<p>МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених консолидованих финансијских извјештаја.</p>	<p>Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Групе.</p>
---	---

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли консолидовани 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 консолидованих 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 консолидованих 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 Групе;
- 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 Групе 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 консолидованим 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 Група прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли консолидовани 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 Групе 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 Групе, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих 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, 20. октобар 2023. године.


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




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

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

		Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приход од продаје услуга и производа	5	46.944.605	55.678.655
Приходи од активирања учинака и повећање (смањење) вриједности залиха учинака и инвестиционих некретнина	6	(47.801)	3.378
Остали пословни приходи	7	3.490.215	1.177.176
		50.387.019	56.859.209
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	13.518.350	21.113.387
Трошкови материјала	9	1.039.670	847.332
Трошкови горива и енергије	9	1.343.518	759.033
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	21.904.269	18.466.479
Трошкови производних услуга	11	1.878.446	1.383.774
Трошкови амортизације и резервисања	12	12.946.509	13.899.989
Нематеријални трошкови	13	2.071.966	1.703.353
Трошкови пореза и доприноса	13	426.369	376.369
		55.129.097	58.549.716
		(4.742.078)	(1.690.507)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК			
Финансијски приходи	16	250.099	727.845
Финансијски расходи	16	(469.158)	(1.263.667)
		(219.059)	(535.822)
ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
Остали приходи	17	9.609.757	2.272.258
Остали расходи	18	(756.613)	(540.665)
		8.853.144	1.731.593
Приходи од усклађивања вриједности имовине и исправке грешака из ранијих година		-	1.545.530
Расходи од усклађивања вриједности имовине и исправке грешака из ранијих година	19	(2.240.449)	(96.641)
		1.651.558	954.153
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Порез на добит:	20		
текући порез на добитак		(428.145)	(257.775)
одложени порески расход периода		(134.998)	(51.541)
одложени порески приход периода		151.088	0
		(412.055)	(309.316)
		1.239.503	644.837
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији	36	0,0322	0,0168
		1.239.503	644.837
Нето добитак периода		1.239.503	644.837
Укупан нето добитак периода		1.239.503	644.837

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

Потписано у име Групе
Марко Михајловић

М.П.

Обрен Марковић
Извршни директор за послове подршке

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године (У ВАМ)

	Напомене	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	21	4.055.911	5.763.201
Некретнине, постројења и опрема	21	251.255.923	254.450.499
Дугорочни финансијски пласмани	22	56.180	58.724
		255.368.014	260.272.424
Одложена пореска средства	20 6)	2.044.055	2.108.788
		257.412.069	262.381.212
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	23	5.463.290	4.986.763
Потраживања од купаца	24	9.665.184	9.037.593
Друга краткорочна потраживања	25	558.413	563.302
Краткорочни финансијски пласмани		14.881	14.881
Готовина и готовински еквиваленти	26	218.558	492.928
Порез на додатну вриједност		179	-
Краткорочна разграничења	27	1.275.573	1.843.331
		17.196.078	16.938.798
Укупна актива		274.608.147	279.320.010
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	28	38.486.953	38.486.953
Законске резерве		3.565.081	3.565.081
Статутарне резерве		1.549.814	1.549.814
Ревалоризационе резерве		92.569.398	96.195.839
Нераспоређени добитак		36.697.449	33.563.959
		172.868.695	173.361.646
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	29	5.850.937	5.726.857
Разграничени приходи и примљене донације	30	20.243.288	20.837.083
Одложене пореске обавезе	20 6)	11.222.487	11.373.575
Дугорочни кредити	31	41.227.863	40.821.418
		78.544.575	78.758.933
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочне финансијске обавезе	32	2.952.140	2.961.334
Примљени аванси	33	982.078	999.266
Обавезе према добављачима	33	15.706.160	19.192.098
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	34	3.554.499	4.046.733
		23.194.877	27.199.431
Укупна пасива		274.608.147	279.320.010
Ванбилансна евиденција	37	32.637.309	32.407.915

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године (У ВАМ)

	Акцијски капитал	Ревалори зационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 1. Јануар 2021. Године	38.486.953	93.116.287	1.549.814	3.565.081	26.476.907	163.195.042
Ефекти процјене нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2020.	-	6.821.007	-	-	353.171	7.174.178
Ефекти исправке грешака из ранијих периода/дисконт	-	-	-	-	2.195.310	2.195.310
Ефекти исправке грашака из ранијих периода/остало	-	-	-	-	152.279	152.279
Остале промјене	-	(3.741.455)	-	-	3.741.455	-
Нето добит/(губитак) периода исказан у билансу успјеха	-	-	-	-	644.837	644.837
Стање, 31. Децембар 2021. Године	38.486.953	96.195.839	1.549.814	3.565.081	33.563.959	173.361.646
Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	-	-	-	-	1.239.503	1.239.503
Нето добици/губици признати директно у капитал	-	-	-	-	-	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	-
Остале промјене – Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(3.626.441)	-	-	3.626.441	-
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	(1.732.454)	(1.732.454)
Стање, 31. Децембар 2022. Године	38.486.953	92.569.398	1.549.814	3.565.081	36.697.449	172.868.695

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

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022.
године
(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
Приливи од купаца и примљени аванси	68.528.910	56.773.231
Остали приливи из пословних активности	13.632.848	15.512.882
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	(52.227.310)	(26.716.019)
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	(21.906.590)	(20.274.851)
Остали одливи из пословних активности	(5.790.801)	(12.472.283)
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	2.237.057	12.822.960
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	-	24.951
Одливи готовине из активности инвестирања	-	(6.130.596)
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>	-	(6.105.645)
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита		
Приливи по основу краткорочних кредита		
Остали приливи из активности финансирања		950.000
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.511.427)	(561.168)
Одливи по основу краткорочних кредита	0	(7.050.899)
Остали одливи из активности финансирања	0	(143.745)
<i>Нето приливи/одлив готовине из активности финансирања</i>	(2.511.427)	(6.805.812)
Нето прилив/(одлив) готовине	(274.370)	(88.497)
Готовина на почетку обрачунског периода	492.928	581.425
Готовина на крају обрачунског периода	218.558	492.928

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

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Матичног Друштва је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Матичног Друштва послују теренске јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У оквиру Матичног Друштва послују и МХЕ "Власеница" и МХЕ "Тишча".

На дан 31. децембра 2022. године Група је запошљавала 715 радника (31. децембра 2021. године Група је имало 639 радника).

Сједиште Матичног Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

Зависно Друштво, Обновљиви извори енергије д.о.о. Зворник, је уписано у судски регистар Рјешењем о регистрацији број 059-0-Рег-22-000 009, дана 04.02.2022. године. Оснивач Зависног Друштва је Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње - ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина са 100% учешћа у износу од 1 КМ.

Зависно Друштво је регистровано за обављање дјелатности поризводње електричне енергије, уклањање објеката, припремне радове на градилишту, испитивање терена за градњу бушењем и сондирањем, електроинсталационе радове, увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију, друмки превоз робе, складиштење робе, управљање рачунарском опремом и системом.

Дозволу за обављање дјелатности Зависно Друштво је добило Рјешењем Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске број 01-399-7/22/П-56-414 дана 17.11.2022. године. Сједиште Зависног Друштва је Каракај бб.

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

2.1. Изјава о уаглашености

Приложени консолидовани финансијски извјештаји представљају годишње консолидоване финансијске извјештаје Групе коју чине МХ ЕРС МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА"

а.д. Бијељина и ОИЕ Зворник д.о.о., и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

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

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

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

Група је приликом састављања консолидованог биланса токова готовине за пословну 2022. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

Приложени консолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда („MRS“), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања („MSFI“, у даљем тексту заједно: „Стандарди“), који су били у примјени на дан 31. децембра 2022. године и који су званично преведени и објављени на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Сталност пословања

Група саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2022. године краткорочне обавезе Групе су веће од његове обртне имовине за износ од 5.998.799 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Групе у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

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

2.4. Упоредни подаци и корекција почетног стања

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додату вриједност.

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2022. години је сљедећи:

	2022.		2021.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 – 6,67 %	10 - 80	1,25 – 6,67 %	10 - 80
Надземни водови	1,20 - 5 %	10 - 60	1,20 - 5 %	10 - 60
Трансформаторске станице	1,30 - 5 %	20-80	1,30 - 5 %	20-80
Трансформатори	1,70 - 10%	10 - 80	1,70 - 10%	10 - 80
Нисконапонски развод	2,90 - 5 %	20-35	2,90 - 5 %	20-35
Мјерни уређаји	2 - 10 %	10-40	2 - 10 %	10-40
Теретна возила	3,30 - 10 %	10-20	3,30 - 10 %	10-20
Путничка возила	3,30 - 10 %	10-12	3,30 - 10 %	10-12
Намјештај	2,50 - 50 %	2-40	2,50 - 50 %	2-40
Рачунари	2,50-20 %	3-10	2,50-20 %	3-10

3.6. Нематеријална улагања

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

3.7. Обезвјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

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

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

3.10. Залихе

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

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Група 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. Група има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обухваћених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Група је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање шест просјечних нето плата Групе или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Група је у обавези да исплаћује и јубиларне награде по новом Колективном уговору „Електропривреде РС“, радницима који остварују право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година у Предузећу, по испуњењу услова исплаћије се једна просјечна нето плата у Републици Српској у 2021. години. Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.12.2022.год.

<u>Број година проведених у Друштву</u>	<u>Број плата</u>
10	1
20	1
30	1

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Група је ангажовало овлашћеног актуара да у име Групе изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 5%, пројектовани раст зарада 1% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање, те је на основу тога извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

3.13. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

Трошак амортизације приликом утврђивања пореске основице за обрачун пореза на добит за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. и 31. децембра 2021. године

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти

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

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

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

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

Класификација зависи од намјере због које су финансијски инструменти стечени. Група 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 консолидованом билансу стања Групе од момента када се Група 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 Група изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

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

У вези са умањењем вриједности, за инструменте који се вреднују по амортизованом трошку и по фер вриједности кроз остали укупни резултат (који нису власнички инструменти), уводи се модел заснован на концепту очекиваних губитака, са циљем да се брже препознају губици. IFRS 9 захтијева да се очекивани губици књиже на нивоу очекиваних губитака у 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 сљедећа два критеријума:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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 износива 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

Група 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, Група може направити неопозиви избор при почетном признавању за одређена улагања у власничке хартије од вриједности ако на тај начин уклања или значајно смањује недоследност у мјерењу и признавању која би иначе настала мјерењем имовине или обавеза или признавање добитака и губитака од имовине и обавеза по различитим основама. Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности преко биланса успјеха код којих се трансакциони трошкови признају кроз трошак у билансу успјеха. Како је дефинисано IFRS 9 - Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха (FVtPL) је:

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

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

1. је дошло до истека права на готовинске приливе по основу тог средства; или
2. је Група 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 Група 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 Група 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 Група ангажовано у погледу средства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијске обавезе

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

Обезврјеђење потраживања од купаца

Увођењем IFRS 9 дошло је до увођења концепта умањења вриједности финансијских инструмената који се мјере методом амортизационог трошка тако да он сада, осим идентификације и процјене висине насталих кредитних губитака, укључује и идентификацију кредитних губитака који још увијек нису настали, већ Група њихов настанак очекује у наредном периоду. Приликом обрачуна исправке вриједности Група примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршене обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Група 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.

Група 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 Група користи квантитативне и квалитативне индикаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

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

Губици услед обезврјеђења 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 Групе.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Групе 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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

3.15. Трошкови позајмљивања

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

3.16. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Група 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 Групе, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених". Резервисања за судске спорове извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.17. Грешке из претходног периода

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

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о приступу дистрибутивној мрежи између снабдјевача и Оператора дистрибутивног система као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са МРС 24 - Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају 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 умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.19. Сегменти пословања

1.јануара 2021. године на снагу је ступила нова организација електродистрибутивних предузећа у оквиру МХ Електропривреда РС. Реорганизација подразумјева издвајање дјелатности јавног снабдијевања из 5 дистрибутивних предузећа у дирекцију за јавно снабдијевање у оквиру Матичног предузећа, чија примјена је кренула од 01.04.2021. године. Од 01.01.2022. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина нема дозволу за производњу електричне енергије. У складу са Законом о електричној енергији (Сл. гласник РС број 68/20) извршено је издвајање дјелатности производње електричне енергије из обновљивих извора у засебно новоформирано зависно предузеће "Одновљиви извори" д.о.о. Зворник. Оснивач и власник предузећа је ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина. Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике. Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања - Сегменти пословања (МСФИ 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

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

На дан 31.12.2022. године извршено је обелодањивање информација само о сегменту дистрибуције.

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послје датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање консолидованих 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 консолидованих 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 консолидованих финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања консолидованих финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Групе 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 Групе 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 Групе врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Групе, износи у овим консолидованим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА И ПРОИЗВОДА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31.децембра	
	2022.	2021.
Продаја електричне енергије - повезана правна лица (напомена 35)	-	9.764
Приходи од услуга-повезана правна лица (напомена 35)	45.542.082	35.325.669
Приходи од услуга на домаћем тржишту	1.309.051	2.136.831
Продаја електричне енергије-на домаћем тржишту	93.472	18.206.391
	46.944.605	55.678.655

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

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ РОБЕ ИЛИ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака	(47.801)	3.378
	(47.801)	3.378

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приход од употребе услуга за непокретности, постројења и опрему (веза напомена 21)	2.356.033	-
Приходи од државних фондова	208.643	184.046
Приходи од закупа	124.731	137.235
Остало-наплата штете и тендерска докумен.	-	10.354
Реализовани дио донација (напомена 30)	798.335	802.933
Остали пословни приходи	2.473	42.608
	3.490.215	1.177.176

8. ТРОШКОВИ ПРОДАТЕ РОБЕ – НАБАВКА ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Набавна вриједност продате робе (напомена 35)	13.518.350	21.113.387
	13.518.350	21.113.387

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови осталог материјала	1.039.670	847.332
Укупно трошкови материјала	1.039.670	847.332
Трошкови горива	601.008	340.191
Трошкови енергије	742.510	418.842
Укупно трошкови енергије	1.343.518	759.033
	2.382.961	1.606.365

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто зараде	11.978.855	11.341.724
Бруто накнаде зарада	5.812.213	3.684.284
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	261.944	188.994
Трошкови топлог оброка	1.915.064	1.618.782
Накнада за превоз радника	485.227	399.195
Накнада за регрес	1.070.006	981.284
Трошкови дневнице за службена путовања	33.778	46.945
Остали лични расходи и накнаде	347.182	205.271
	21.904.269	18.466.479

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	281.339	625.456
Трошкови услуга одржавања	616.242	431.335
Трошкови закупнина	135.426	92.153
Трошкови рекламе и пропаганде	82.414	45.648
Трошкови осталих услуга	763.025	189.182
	1.878.446	1.383.774

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације	11.693.866	11.484.558
Резервисања за запослене (напомена 29)	212.738	185.144
Резервисања за судске спорове (напомена 29)	1.039.905	2.230.288
	12.946.509	13.899.989

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови адвокатских услуга	22.348	18.178
Трошкови консултантских услуга	26.062	25.722
Трошкови осталих непроизводних услуга	-	845.184
Трошкови репрезентације	277.890	78.946
Трошкови премија осигурања	61.383	73.207
Трошкови платног промета	12.215	13.796
Трошкови чланарина	29.912	30.208
Остали нематеријални трошкови	1.642.156	1.463.296
	2.071.966	1.703.353

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Порез на имовину	18.719	18.357
Накнада за противпожарну заштиту	15.192	22.744
Накнада за коришћење шума	42.394	43.875
Трошкови регулаторне накнаде	62.519	63.767
Остали порези и доприноси	287.545	227.626
	426.369	376.369

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од повезаних правних лица	-	1.100
Приходи од камата	248.391	726.040
Остали финансијски приходи	1.708	705
	250.099	727.845

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи камата ППЛ	-	145.192
Расходи камата	468.846	1.117.527
Остали финансијски расходи	312	948
	469.158	1.263.667

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од отписа обавеза и укидања резервисања по основу донација	-	466.984
Добиси од продаје основних средстава и материјала	-	64.854
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања (напомена 24.1.)	9.048.504	1.385.348
Остали непоменути приходи	561.253	355.072
	9.609.757	2.272.258

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Губици по основу продаје и расходовања основних средстава	5.019	6.611
Обезвређење потраживања од купаца	240.287	297.363
Директан отпис потраживања	35.066	37.977
Трошкови отписа залиха и исправке вриједности.алата и ситног инвентара	24.890	27.944
Накнада штете трећим лицима	33.230	14.090
Мањкови	23.156	13
Трошкови судских и других спорова	381.032	127.494
Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи	3.875	13.714
Остали расходи	10.058	15.459
	756.613	540.665

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	2022.	31. децембра 2021.
Губици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	74.019	
Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца	877.564	96.641
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	1.288.866	-
	2.240.449	96.641

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Текући порез на добитак	(428.145)	(257.775)
Одложени порески расходи	(134.998)	(51.541)
Одложени порески приходи	151.088	
	(412.055)	(309.316)

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

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Добитак/(губитак) прије опорезивања	1.651.556	954.153
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	165.156	95.415
Порески ефекти расхода који се не признају	262.919	469.397
Порески ефекти прихода који се не признају	-	(207.465)
Порески ефект неискориштеног пореског губитка	(428.075)	(357.347)
Порез на добитак	-	-
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	0,00%	0,00%

в) Одложене пореске обавезе

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Стање, 1. јануар	(10.177.363)	(9.416.529)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	396.784	408.584
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	(381.262)	(1.169.827)
Остало	569	409
Стање, 31. децембар	(10.161.272)	(10.177.363)

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

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема У ПРИПРЕМИ	УКУПНО некретнине, постројења и опрема	У ВАМ 2022. и 2021. година Нематеријална улагања
Набавна вриједност							
Стање, 1. јануар 2021. године	2.247.788	133.499.677	324.709.068	14.648	23.686.673	484.157.854	5.925.065
Набавке у току периода	-	-	-	-	5.760.092	5.760.092	1.327.162
Донос са залиха	-	-	-	-	372.020	372.020	-
Донације	-	-	-	-	36.996	36.996	-
Капитализација	-	-	-	-	454.172	454.172	-
Властити учинци	-	-	-	-	632.565	632.565	-
Пренос између класа средстава	-	-	-	-	98.483	98.483	-
Пренос са инвестиција у току	1.340	997.614	3.434.189	-	(4.607.256)	(174.113)	174.113
Отпис и расходања по попису	-	(162)	(254.148)	-	-	(254.310)	(2.798)
Вишак	-	-	-	-	-	-	-
Аванси	-	-	-	-	(99.219)	(99.219)	-
Остало	-	-	-	-	23.189	23.189	-
Стање, 31. децембар 2021. године	2.249.128	134.497.129	327.889.109	14.648	26.357.715	491.007.729	7.423.542
Стање, 01. јануар 2022. године	2.249.128	134.497.129	327.889.109	14.648	26.357.715	491.007.729	7.423.542
Набавке у току периода	-	-	-	-	5.907.738	5.907.738	153.540
Донос са залиха	-	-	-	-	53.124	53.124	-
Донације	-	-	-	-	2.473	2.473	-
Властити учинци (напомена 7)	-	-	-	-	2.356.033	2.356.034	-
Пренос између класа средстава	-	-	-	-	134.400	134.400	-
Пренос са инвестиција у току	-	1.030.866	5.606.493	-	(6.668.513)	(31.154)	169.872
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(17.451)	(17.451)	-
Отпис и расходање по попису	-	-	(183.869)	-	(23)	(183.892)	(1.437)
Остало	-	-	-	-	(198.413)	(198.413)	(1.732.453)
Стање, 31. децембар 2022. године	2.249.128	135.527.995	333.311.733	14.648	27.927.083	499.030.582	6.013.064

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

						0	
Исправка вриједности						0	
Стање, 1. јануар 2021. године	-	(59.412.944)	(166.245.324)	-	-	(225.658.268)	(1.327.362)
Амортизација у току периода	-	(3.129.598)	(8.019.182)	-	-	(11.148.780)	(335.778)
Пренос између група средстава	-			-	-	-	-
Отпис и расхоровања по попису	-		249.818	-	-	249.818	2.799
Стање, 31. децембар 2021. године	-	(62.542.542)	(174.014.688)	-	-	(236.557.230)	(1.660.341)
Стање, 01. јануар 2022. године	-	(62.542.542)	(174.014.688)	-	-	(236.557.230)	(1.660.341)
Амортизација у току периода (напомена 12)	-	(3.176.222)	(8.084.896)	-	-	(11.261.118)	(298.250)
Пренос између класа средстава (напомена 12)	-	-	(134.498)	-	-	(134.498)	-
Отпис и расхоровања по попису	-	-	178.181	-	-	178.181	1.437
Стање, 31. децембар 2022. године	-	(65.718.764)	(182.055.901)	-	-	(247.774.665)	(1.957.154)
Садашња вриједност							
Стање, 31. децембар 2022.	2.249.128	69.809.231	151.255.832	14.648	27.927.083	251.255.923	4.055.910
Стање, 31. децембар 2021.	2.249.128	71.954.587	153.874.421	14.648	26.357.715	254.450.499	5.763.201

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Дугорочни кредити дати радницима	57.623	73.604
Дугорочни кредити у земљи-репрограм и медијација	4.019.415	5.258.281
	4.077.038	5.331.885
Минус текуће доспијеће датих кредита радницима	(14.879)	(14.880)
Текуће доспијеће репрограма и медијација	(14.879)	(14.880)
Минус исправка вриједности кредита датих радницима		
Исправка репрограмираних потраживања и медијације	(4.005.979)	(5.258.281)
	56.180	58.724

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани су у износу од 72.502 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се врједнују по фер вриједности датих средстава, примјеном ефективне каматне стопе у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

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

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

На дан 31.12.2022. године стање репрограмираних потраживања износи 4.019.415 КМ и од тога је на исправци потраживања 4.005.978 КМ.

23. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Материјал	1.814.327	2.036.835
Резервни дијелови	2.724.002	2.702.725
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	466.637	596.251
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	1.013.818	835.954
Амбалажа у складишту	356	356
Залихе осталог материјала	78.726	73.972
Залихе готових производа	511.020	296.553
	6.608.886	6.542.646
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(2.602.891)	(2.425.028)
	4.005.994	4.117.618
Дати аванси	1.894.442	1.306.292
Исправка вриједности датих аванса	(437.147)	(437.147)
	1.457.296	869.145
	5.463.290	4.986.763

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Потраживања од купаца		
повезана правна лица ел.енергија	9.562.330	8.770.878
правна лица ел. енергија	10.762.190	18.517.516
физичка лица ел.енергија	6.461.921	6.770.584
спорна потраживања	3.525.748	3.596.159
	30.312.189	37.655.136
Минус: Исправка вриједности		
- повезана правна лица ел.енергија	(96.731)	(87.709)
- правна лица	(10.739.377)	(18.361.781)
-физичка лица	(6.444.133)	(6.759.173)
-остала потраживања од купаца	(3.366.147)	(3.408.882)
-остало	(617)	-
	(20.647.005)	(28.617.544)
	9.665.184	9.037.592

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2022.
године

24.1 ИСПРАВКА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 21)	Дати аванси (напомена 22)	Потраживања од купаца (напомена 23)	Друга краткорочна потраживања (напомена 25)	Укупно
01.01.2021.	5.194.171	139.784	29.247.281	1.566.692	36.147.928
Исправка на терет текућег периода	-	297.362		-	297.362
Исправка у складу са МСФИ 9	1.768.994	-	29.840	-	1.798.834
Наплаћена исправљена потраживања	(1.180.346)	-	(205.002)	-	(1.385.348)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(409.301)	-	(409.301)
Остало	(524.545)	-	(45.272)	-	(569.817)
Стање 31.12.2021.	5.258.274	437.146	28.617.546	1.566.692	35.879.658
01.01.2022.	5.258.274	437.146	28.617.546	1.566.692	35.879.658
Исправка на терет текућег периода (напомена 18)	-	-	240.287	-	240.287
Исправка у складу са МСФИ 9 (напомена 18)	-	-	1.362.490	-	1.362.490
Директан отпис Наплаћена исправљена потраживања (напомена 17)	(1.252.302)	-	(7.796.202)	-	(9.048.504)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(1.815.708)	-	(1.815.708)
Остало			2.911		2.911
Стање 31.12.2022.	4.005.972	437.146	20.646.390	1.566.692	26.656.200

25. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У ВАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
-Потраживања за затезну камату	133.931	133.931
-Потраживања од запослених	341.389	348.557
-Потраживања од Фондова и завода	48.448	47.403
-Потраживања за уплаћене обавезе	34.645	33.413
-Потраживања спорна и сумњива (Бобар банка)	1.566.691	1.566.691
Укупно:	2.125.104	2.129.994
Минус исправка вриједности		
-потраживања од фондова и завода	-	-
-потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци	(1.566.691)	(1.566.691)
	558.413	563.303

26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Жиро рачун	217.632	492.139
Благајна	926	789
	218.558	492.928

27. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У ВАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Разграничени трошкови	596.811	569.451
Разграничене излазне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	563.538	621.685
Остала разграничења	115.224	652.195
	1.275.573	1.843.331

28. КАПИТАЛ

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

Структура акцијског капитала Матичног Друштва на дан 31. децембар 2022. године према подацима Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске је следећа:

	У ВАМ		
<u>Опис</u>	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње	65,00260	25,017,520	25,017,520
Ваучер понуда	19,72190	7,590,358	7,590,358
Пензиони фонд	10,27550	3,954,726	3,954,726
Фонд за реституцију	5,00000	1,924,348	1,924,348
	100,00000	38,486,953	38,486,953

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

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

28.КАПИТАЛ (наставак)

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у износу од 3.626.440 КМ односи се на амортизацију ревалоризационих резерви (реализоване ревалоризационе резерве).
- Промјене на конту нераспоређене добити ранијих година у износу од 1.732.453 КМ односи се на смањење услед књижења ефаката процјене од 1.732.453 КМ за средство које се налазило на нематеријалним средствима у припреми, а чије књижење ефаката процјене није извршено у 2021. години. Повећање на конту нераспоређене добити у износу од 8.779 КМ односи се на укидање ревалоризационих резерви услед искњижавања основних средстава.
- Повећање на конту нераспоређене добити текуће године у износу од 3.617.661 КМ односи се на књижење укидања ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији.
- Током 2022. години није одржана редовна годишња Скупштина акционара на којој би се усвојила добит претходне године.
- На редовној годишњој Скупштини акционара требало је, такође, усвојити измјену Статута која се односи на резерве. Овим би дошло да укидања статутарних резерви уз задржавање законских и резерви из капитала. Због неодржавања Скупштине акционара ова активност је прбачена у наредну годину.

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2022.	у ВАР 31. децембар 2021.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	647.397	615.872
- судске спорове	5.203.540	5.110.986
Укупно	<u>5.850.937</u>	<u>5.726.857</u>

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	656.034	3.267.772	3.923.806
Резервисање у току године на терет трошкова	185.144	2.230.287	2.415.431
Исплата у току године	(225.306)	(387.073)	(612.379)
Стање, 31. децембра 2021.године	615.872	5.110.986	5.726.858
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 12)	212.737	1.039.905	1.252.642
Исплате у току периода	(181.212)	(775.263)	(956.475)
Укидање резервисања у корист прихода		(172.089)	(172.089)
Стање, 31. децембар 2022. година.	647.397	5.203.539	5.850.937

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Матично Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Матичног Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од 5,0% годишње. Према Плану пословања за 2022. годину планира се раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање те на основу њега извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ГАРАНЦИЈЕ

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Разграничени приходи по основу примљених донација	19.708.899	20.507.234
Разграничени приходи по основу државних донација- свођење кредита по фер вриједности	534.389	329.849
	20.243.288	20.837.083
		Примљене донације
Стање 01.01.2021. године		21.310.167
Примљене донације		
Амортизација донација (напомена 7)		(802.933)
Стање 31.12.2021. године		20.507.234
Примљене донације		
Амортизација донација (напомена 7)		(798.335)
Стање 31.12.2022. године		19.708.899

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2022.	у ВАМ 31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе према ППЛ	12.028.130	13.935.815
Дисконт кредита ППЛ	(1.976.099)	(2.053.871)
	10.052.031	11.881.944
Дугорочни кредити у земљи		
Нова Банка а.д. Бања Лука	-	420.875
	-	420.875
Дугорочни кредити у иностранству		
Европска инвестициона банка (ЕИВ) 23871	10.054.361	10.776.276
KW SCADA POWER IV	1.016.434	1.172.809
EBRD broj 49203	11.624.699	9.527.754
GESF broj 49203	11.727.764	9.575.941
	34.423.258	31.052.780
Дугорочни кредити	34.423.258	31.473.655
Дисконт кредита	(534.389)	(329.850)
Укупно дугорочни кредити	33.888.869	31.143.805
Минус: текућа доспијећа кредита	(956.476)	(1.377.352)
Минус: текућа доспијећа обавеза према ППЛ	(1.924.501)	(1.512.725)
	(2.880.977)	(2.890.077)
Остале дугорочне обавезе	167.940	685.743
Укупно дугорочне обавезе	41.227.863	40.821.415

32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Текуће доспијеће дугорочних кредита према ППЛ	1.924.501	1.512.725
Текуће доспијеће дугорочних кредита у иностранству	956.476	1.377.352
Остале краткорочне финансијске обавезе	71.163	71.257
	2.952.140	2.961.334

33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	982.078	999.266
Укупно примљени аванси	982.078	999.266
Добављачи - повезана правна лица (напомена 35)	11.782.870	10.944.825
Добављачи у земљи	3.871.633	8.207.505
Добављачи у иностранству	51.657	39.768
Укупно обавезе према добављачима	15.706.161	19.192.098
	16.688.239	20.191.364

Обавезе према добављачима

Број послатих ИОСа	Износ	Број потврђених ИОСа	Износ	Број оспорених ИОСа	Износ
112	4.238.511,14	32	2.207.385,90	3	64.658,17
Дјелимично оспорен	Износ	Невраћени ИОСи	Износ	Враћен ИОС непознато	Износ
19	29.158,08	56	1.930.222,10	2	7.086,89

Обавезе према ино добављачима

Број послатих ИОСа	Износ	Број потврђених ИОСа	Износ	Број оспорених ИОСа	Износ
5	33.100,51	2	5.890,96	0	0,00
Неусаглашени ИОС	Износ	Невраћени ИОСи	Износ	Враћен ИОС непознато	Износ
0	0,00	2	20.872,66	1	6.336,89

Дати аванси добављачима

Број послатих ИОСа	Износ	Број потврђених ИОСа	Износ	Број оспорених ИОСа	Износ
43	1.351.158,02	6	19.496,41	4	25.483,58
Неусаглашени ИОС	Износ	Невраћени ИОСи	Износ	Враћен ИОС непознато	Износ
7	2.899,66	26	1.162.730,18	3	140.548,19

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембра 2021.
Обавезе за нето накнаде зарада	1.135.612	971.939
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	76.561	35.635
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	563.295	565.547
Обавезе за остала нето лична примања	8.484	992
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	6.744	2.113
Обавезе за доприносе на остала лична примања	16.522	8.974
Остале обавезе	111.619	77.104
Обавезе према члановима Управног и Надзорног - одбора	4.350	4.350
Обавезе из специфичних послова са зависним предузећима (напомена 35)	485.599	1.214.189
Разграничене авансне фактуре	501.640	531.223
Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа	-	2.060
Порез за економско-социјално збрињавање	-	55
Остали порези, накнаде и дажбине које не терет трошкове	513.694	525.855
Остала краткорочна разграничења	126.353	106.697
Усклађивање	4.024	-
	3.554.498	4.046.733

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомена	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Купци повезана правна лица			
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик		6.561	-
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		9.527.260	8.770.878
Укупно потраживања	23	9.533.821	8.770.878
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	33	(11.781.057)	(10.942.531)
Ирце Сарајево		(1.813)	(2.294)
		(11.782.870)	(10.944.825)
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	34	(485.599)	(1.214.189)
Обавезе по репрограму ППЛ	31	(12.028.130)	(13.935.815)
Примљени аванси у земљи од ППЛ		(14)	(2.358)
		<u>(12.513.743)</u>	<u>(15.152.362)</u>
Укупне обавезе		(24.296.613)	(26.097.187)
Обавезе нето		(14.762.792)	(17.326.309)

	Напомена	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	5		9.764
		-	9.764
<i>Приход од услуга:</i>			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		62.152	
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	5	45.377.935	35.325.669
		45.440.087	35.325.669
<i>Остали приход</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	5	164.119	-
		164.119	-
Укупно приходи		45.604.206	35.335.433
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
РАСХОДИ			
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	8	(13.167.363)	(21.113.387)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње - корекција		(350.987)	-
		(13.518.350)	(21.113.387)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2022.
године

Трошкови електричне енергије

Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике
Српске а.д. Требиње

(410.905) -

(410.905) -

Остали пословни расходи:

ИРЦЕ

(3.614) (5.900)

(3.614) **(5.900)**

Нематеријални трошкови:

Мјешовити Холдинг Електропривреда
Републике Српске а.д. Требиње

(420.380) (661.720)

(420.380) **(661.720)**

Укупно расходи

(14.353.249) **(21.781.007)**

Нето

31.250.957 **13.554.426**

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	1.239.503	644.837
Просјечно пондерисан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	<u>0,0322</u>	<u>0,0168</u>

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Примљене гаранције	492.864	263.470
Станови додјељени радницима	1.523.061	1.523.061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	30.621.384	30.621.383
Остало	<u>32.637.309</u>	<u>32.407.914</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2022. године износе 30.621.384 КМ, се односи на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2022. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Матичног Друштва износи 5.578.459 КМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Матично Друштво против других лица 3.494.087 КМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени, резервисања за судске спорове Матично Друштво на основу процјене исхода за потенцијалне губитке спорова има износ од 5.203.539 КМ, док за остале тужбе руководство сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Матично Друштво, односно да Матично Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

39.1. Управљање капиталом

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

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

39.2. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Задуженост	44.180.003	43.782.752
а) Готовина и готовински еквиваленти	(218.558)	(492.928)
Нето задуженост	<u>43.961.445</u>	<u>43.289.824</u>
б) Капитал	172.868.695	173.361.646
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,2543</u>	<u>0,2497</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите, дугорочне обавезе према ППЛ и текуће доспијеће дугорочних кредита.

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

39.3. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

39.4. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2022.	У ВАМ 31. децембар 2021.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	56.180	58.724
Потраживања од купаца	9.665.184	9.037.593
Друга краткорочна потраживања	558.413	563.302
Готовина и готовински еквиваленти	218.558	492.928
	<u>10.498.335</u>	<u>10.152.547</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

	У ВАМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочне кредити	41.227.863	40.821.416
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2.880.978	2.890.077
Обавезе према добављачима и примљени аванси	16.688.238	20.191.364
Остале краткорочне обавезе	71.163	71.257
	60.868.242	63.974.114

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско иинвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћањене измирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Поред наведеног, Група има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Група 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 Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по консолидоване финансијске извјештаје Групе.

Током 2022. године Матично Друштво је имало контролу Управе за индиректно опорезивање за период 01.01. до 30.04.2022. године. Наведеном контролом нису утврђене додатне обавезе.

41. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА

МСФИ 8 – Сегменти пословања захтјева идентификовање сегмената и објелодањивање информација о сегментима на бази интерних извјештаја. На дан 31.12.2022. године пословне активности предузећа су организоване у оквиру једног сегмента – дјелатност дистрибуција електричне енергије.

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

На дан 31.12.2022. године за потребе извјештавања трошкови општих и заједничких послова налазе се на сегменту дистрибуције, док се о сегменту снабдијевања и производње више не извјештава.

42. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици у 2022. години износили су 59,84 GWh или 7,83% од преузете енергије са преносне мреже и односе се на Матично друштво.

43. ДОГАЂАЈУ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

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

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

44. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

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

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

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

Од 01. априла 2021. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина је изгубила право на снабдијевање купаца електричном енергијом у складу са Законом о електричној енергији. Послове јавног снабдјевача електричном енергијом купаца у РС обавља Дирекција за јавно снабдијевање Матичног предузећа МХ ЕРС.

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

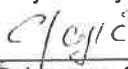
МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2022.
године

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Амерички долар (USD)	1,8337	1,7256
RSD	1,6670	1,6636
Швајцарски франак (CHF)	1,9862	1,8873
EUR	1,9558	1,9558

Руководилац службе рачуноводства и финансија
Татјана Гајић, дипл. ецц


Бијељина, 28.02.2023. године

Директор
Марко Михајловић

