

Audit report



**Консолидовани
Финансијски извјештаји
за годину која се
завршава на дан 31.
децембра 2023. 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..... | 3-7 |
| Консолидовани Биланс успјеха..... | 8 |
| Консолидовани Биланс стања..... | 9 |
| Консолидовани Извјештај о промјенама на капиталу..... | 10 |
| Консолидовани Биланс токова готовине..... | 11 |
| Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје..... | 12-51 |

Одговорност Управе Предузећа за припрему и одобравање консолидованих финансијских извјештаја

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

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

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

Финансијске извјештаје за годину која се завршава на 31. децембра 2023. године на странама 8. до 51., потписује:

За и у име Управе:

Директор Предузећа



БИЈЕЉИНА
1

ОПЕРАТЕР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЈЕ
БИЈЕЉИНА
АКЦИОНСКО ДРУШТВО

Извјештај независног ревизора

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

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

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

Мишљење

Обавили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина и његовог зависног Друштва Обновљиви извори енергије д.о.о. Зворник (у даљем тексту „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2023. 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, консолидовани финансијски извјештаји дају истинит и фер приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Група на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основе за мишљење

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

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на сљедеће:

Као што је објелодањено у напмени 2.5. уз консолидоване финансијске извјештаје, Група је саставило консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2023. године краткорочне обавезе Групе су веће од његове обртне имовине за износ од 19.228.714 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, највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извјештаја текућег периода. Питања су обрађена у контексту ревизије консолидованих финансијских извјештаја у цјели 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 57.801.012KM односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Друштво 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 од услуга од стране Групе као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су 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 финансијских извјештаја.</p> | <p>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</p> <p>Сагледали смо интерно окружење Групе у оквиру ревизорских процедура извршених у оквиру тестирања интерних контрола установљених од стране Групе, признавања и евидентирања прихода од стране Групе и одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/однос на претходни период.</p> <p>На бази узорка спровели смо тестове.</p> <p>На бази узорка спровели смо тестове.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестове потраживања.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестове признавања прихода у периоду и стварно и настали.</p> <p>Оцењивали смо досљедност политике за признавање прихода и смо преиспитали рачуноводствене политике за признавање прихода Групе.</p> |

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

Руководство Групе је одговорно за састављање и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској. Руководство Групе утврди да су неопходне интерне контроле за које Руководство Групе извјештаја који не садрже материјално значајна, настале услед криминалне радње или грешака у састављању консолидованих финансијских извјештаја, руководственом процјењивању способности Групе да настави с пословањем по пословању и објављивању, ако је примјенимо, питања повезаних са пословањем и кориштењем рачуноводствених основа утемељених на пословања.

Руководство Групе је одговорно за управљање су одговорна за надгледање пословања.

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 услјед 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 услјед 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објаве које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у 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 Друштво 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 Ненад Дмитровић, Овлашћени ревизор.

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


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


Ненад Дмитровић
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 И ИЗВЈЕШТАЈ О
ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА/(ГУБИЦИМА)

| Напомене | Година која се завршава 31. децембра 2023. | Година која се завршава 31. децембра 2022. | |
|--|--|--|--------------------|
| ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | | | |
| Приход од продаје услуга и производа | 6 | 57.801.012 | 46.944.605 |
| Приходи од активирања учинака и повећање (смањење) вриједности залиха учинака и инвестиционих некретнина | 7 | 100.421 | (47.801) |
| Остали пословни приходи | 8 | 4.121.919 | 3.490.215 |
| | | 62.023.352 | 50.387.019 |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | | | |
| Набавна вриједност продате електричне енергије | 9 | 16.411.118 | 13.518.350 |
| Трошкови материјала | 10 | 1.517.162 | 1.039.670 |
| Трошкови горива и енергије | 10 | 1.347.547 | 1.343.518 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 11 | 25.822.822 | 21.904.269 |
| Трошкови производних услуга | 12 | 2.271.726 | 1.878.446 |
| Трошкови амортизације и резервисања | 13 | 12.652.871 | 12.946.509 |
| Нематеријални трошкови | 14 | 2.575.240 | 2.071.966 |
| Трошкови пореза и доприноса | 15 | 579.485 | 426.369 |
| | | 63.177.971 | 55.129.097 |
| ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК | | (1.154.619) | (4.742.078) |
| Финансијски приходи | 16 | 299.640 | 250.099 |
| Финансијски расходи | 17 | (659.907) | (469.158) |
| | | (360.267) | (219.059) |
| ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ | | (1.514.886) | (4.961.137) |
| Остали приходи | 18 | 4.172.606 | 9.609.757 |
| Остали расходи | 19 | (344.248) | (756.613) |
| | | 3.828.358 | 8.853.144 |
| ПРИХОДИ/(РАСХОДИ) ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ | 20 | (599.513) | (2.240.449) |
| Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година | | 270.056 | |
| Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година | | (120.824) | |
| ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 1.863.191 | 1.651.558 |
| Порез на добит: | | | |
| текући порез на добитак | 21 | (575.732) | (428.145) |
| одложени порески расход периода | | - | (134.998) |
| одложени порески приход периода | | 47.650 | 151.088 |
| | | (528.082) | (412.055) |
| НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК | | 1.335.109 | 1.239.503 |
| ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | |
| Основна и разријеђена зарада по акцији | 37 | 0,0347 | 0,0322 |
| Нето добитак периода | | 1.335.109 | 1.239.503 |
| Добици утврђени директно у капиталу - позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине | | 3.629.528 | - |
| Укупан нето добитак периода | | 4.964.637 | 1.239.503 |

Потписано у име Групе
Бојан Савић

М.П.

Обрен Марковић
Извршни директор за послове подршке

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

| | Напомен | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. кориговано | 1. јануар 2022. |
|---|---------|-----------------------|-------------------------------------|--------------------|
| СТАЛНА ИМОВИНА | | | | |
| Нематеријална улагања | 22 | 8.543.295 | 4.055.911 | 5.763.201 |
| Некретнине, постројења и опрема | 22 | 254.248.757 | 251.255.923 | 254.450.499 |
| Средства узета у закуп | | 56.514 | | 58.724 |
| Дугорочни финансијски пласмани | 23 | 24.299 | 56.180 | 260.272.424 |
| | | 262.872.865 | 255.368.014 | |
| Одложена пореска средства | | 1.464.705 | 2.044.055 | 2.108.788 |
| | | 264.337.570 | 257.412.069 | 262.381.212 |
| ОБРТНА ИМОВИНА | | | | |
| Залихе и дати аванси | 24 | 4.559.755 | 5.463.290 | 4.986.763 |
| Потраживања од купаца | 25 | 6.687.522 | 9.665.184 | 9.037.593 |
| Друга краткорочна потраживања | 26 | 498.270 | 558.413 | 563.302 |
| Краткорочни финансијски пласмани | 2 | 14.881 | 14.881 | 14.881 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 27 | 289.630 | 218.558 | 492.928 |
| Порез на додатну вриједност | | 206 | 179 | 0 |
| Краткорочна разграничења | 28 | 1.152.748 | 1.275.573 | 1.843.331 |
| | | 13.203.012 | 17.196.078 | 16.938.798 |
| ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | | | | |
| Укупна актива | | 277.540.582 | 274.608.147 | 279.320.010 |
| ПАСИВА | | | | |
| КАПИТАЛ | | | | |
| Акцијски капитал | 29 | 38.486.953 | 38.486.953 | 38.486.953 |
| Законске резерве | | 3.866.719 | 3.565.081 | 3.565.081 |
| Статутарне резерве | | 1.569.159 | 1.549.814 | 1.549.814 |
| Остале резерве | | 2.195.310 | 2.195.310 | |
| Ревалоризационе резерве | | 88.939.870 | 92.569.398 | 96.195.839 |
| Нераспоређени добитак | | 38.666.706 | 34.502.139 | 33.563.959 |
| Губитак до висине капитала | | (704) | | |
| | | 173.724.013 | 172.868.695 | 173.361.646 |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | | | | |
| Дугорочна резервисања | 30 | 3.246.646 | 5.850.937 | 5.726.857 |
| Разграничени приходи и примљене донације | 31 | 19.176.173 | 20.243.288 | 20.837.083 |
| Одложене пореске обавезе | | 11.079.915 | 11.222.487 | 11.373.575 |
| Дугорочни кредити | 32 | 37.882.109 | 41.227.863 | 40.821.418 |
| | | 71.384.843 | 78.544.575 | 78.758.933 |
| КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | | | |
| Краткорочне финансијске обавезе | 33 | 3.675.828 | 2.952.140 | 2.961.334 |
| Примљени аванси, депозити, кауције | 34 | 868.416 | 982.077 | 999.266 |
| Обавезе према добављачима | 34 | 23.250.098 | 15.706.161 | 19.192.098 |
| Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења | 35 | 4.637.384 | 3.554.499 | 4.046.733 |
| | | 32.431.726 | 23.194.877 | 27.199.431 |
| Укупна пасива | | 277.540.582 | 274.608.147 | 279.320.010 |
| Ванбилансна евиденција | 38 | 33.093.347 | 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 2023. године (У ВАН)

| | Акцијски капитал | Ревалори зационе резерве | Статутарне резерве | Законске резерве | Остале резерве | Нераспо- ређени добитак | Укупно |
|---|---------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------|
| Стање, 1. јануар 2022. године | 38.486.953 | 96.195.839 | 1.549.814 | 3.565.081 | | 33.563.959 | 173.361.646 |
| Ефекти исправке грешака из ранијих периода/дисконт | | | | | | (1.732.454) | (1.732.454) |
| Нето добит/губитак периода исказан у Б. успеха | | | | | | 1.239.503 | 1.239.503 |
| Остале промјене | | (3.626.441) | | | | 3.626.441 | 0 |
| Стање, 31. децембар 2022. године | 38.486.953 | 92.569.398 | 1.549.814 | 3.565.081 | - | 36.697.449 | 172.868.695 |
| Ефекти исправке грешака | | | | | 2.195.310 | (2.195.310) | |
| Поново исказано стање на 01.01.2023. године | 38.486.953 | 92.569.398 | 1.549.814 | 3.565.081 | 2.195.310 | 34.502.1399 | 172.868.695 |
| Нето добит/губитак периода исказан у Б. успеха | | | | | | 1.308.606 | 1.308.606 |
| Нето добици/губици признати директно у капитал | | (3.629.528) | | | | 3.629.528 | |
| Остале промјене | | | 19.345 | 301.638 | | (774.271) | (453.288) |
| Стање, 31. децембар 2023. године | 38.486.953 | 88.939.870 | 1.569.159 | 3.866.719 | 2.195.310 | 38.666.002 | 173.724.013 |

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

| | Година која се завршава 31. децембра 2023. | Година која се завршава 31. децембра 2022. |
|--|---|---|
| Приливи од купаца и примљени аванси | 75.364.790 | 68.528.910 |
| Остали приливи из пословних активности | 4.738.650 | 13.632.848 |
| Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси | (35.012.249) | (52.227.310) |
| Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода | (30.231.051) | (21.906.590) |
| Остали одливи из пословних активности | (1.015.711) | (5.790.801) |
| Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности | 13.844.429 | 2.237.057 |
| Токови готовине из активности инвестирања | - | - |
| Приливи готовине из активности инвестирања | (13.310.012) | - |
| Одливи готовине из активности инвестирања | - | - |
| Нето прилив готовине из активности инвестирања | (13.310.012) | - |
| Токови готовине из активности финансирања | 4.584.468 | - |
| Прилив по основу дугорочних кредита | (5.047.813) | (2.511.427) |
| Одливи по основу дугорочних кредита | (463.345) | (2.511.427) |
| Нето приливи/одлив готовине из активности финансирања | 71.072 | (274.370) |
| Нето прилив/(одлив) готовине | 218.558 | 492.928 |
| Готовина на почетку обрачунског периода | 289.630 | 218.558 |
| Готовина на крају обрачунског периода | 289.630 | 218.558 |

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 791 радника (31. децембра 2022. године Група је имала 715 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, друски 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 углашености

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

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 2023.
године

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 2023. 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")

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

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

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

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

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

Руководство Предузећа је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати значајан утицај на финансијске извјештаје Предузећа 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 2023. године краткорочне обавезе Групе су веће од његове обртне имовине за износ од 19.228.714 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 биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2022. године, односно кориговани консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2022. године.

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 средства 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 расхоровања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

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:

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

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене 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. Обезврјеђење 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 обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине се процијењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

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

Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату (добитку или губитку) придруженог предузећа, 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 факури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

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

3.11. 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 обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, 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 2022. години. Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.12.2023. год.

| Број година проведених у Друштву | Број плата |
|-------------------------------------|---------------|
| 10 | 1 |
| 20 | 1 |
| 30 | 1 |

На основу МРС 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкуисавање 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 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио слједеће претпоставке: дисконтна стопа од 5%, пројектовани раст зарада 1% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање, те је на основу тога извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

3.13. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

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

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

Прописане пореске стопе амортизације, основе 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 средстава и његове пореске основе, признаје се као одложена пореска обавеза када је пореска амортизација убрзана, односно одложено пореско средство ако је пореска амортизација спорна 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 слједећих 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 успјеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,
- 2) финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,
- 3) уговор о финансијској гаранцији, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода,
- 4) обавезе којима се осигуравају зајмови по каматним стопама које су ниже од тржишних, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- 5) износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
- 6) почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода
- 7) неподвижене накнаде које се накнадно мјере по фер вриједности кроз биланс успјеха.

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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 пренијела 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.

Обезвјеђење потраживања од купаца

Увођењем IFRS 9 дошло је до увођења концепта умањења вриједности финансијских инструмената који се мјере методом амортизационог трошка тако да он сада, осим идентификације и процјене висине насталих кредитних губитака, укључује и идентификацију кредитних губитака који још увијек нису настали, већ Група њихов настанак очекује у наредном периоду. Приликом обрачуна исправке вриједности Група примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења 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 обезвјеђења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процијењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успјеха.

Губици услед обезвјеђења финансијских средстава вреднованих по амортизованом вриједности се евидентирају у билансу успјеха. Потраживања и са њима повезана исправка вриједности се у потпуности искњижавају када не постоје реални изгледи да ће средства у будућности бити надокнађена, а у складу са одлуком руководства 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 произађе у односу на признавање, мјерење, презентовање и објелодањивање информација у консолидованим финансијским извјештајима. За износ материјално значајне грешке и кумулативно материјално безначајних грешака из претходних 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 одбрани 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 31.12.2023. 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 проценитеља, 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 индикација 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 индикација 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 описима, 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 активне 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 активне 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.

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 2023.
 године

5. КОРЕКЦИЈА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

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

| | Напомене | 31. децембар 2022. кориговано | Корекција | 31. децембар 2022. |
|---|----------|-------------------------------------|-------------|-----------------------|
| СТАЛНА ИМОВИНА | | | | |
| Нематеријална улагања | 19 | 4.055.911 | - | 4.055.911 |
| Некретнине, постројења и опрема | 19 | 251.255.923 | - | 251.255.923 |
| Дугорочни финансијски пласмани | 20 | 56.180 | - | 56.180 |
| | | 255.368.014 | - | 255.368.014 |
| Одложена пореска средства | 18 б) | 2.044.055 | - | 2.044.055 |
| | | 257.412.069 | - | 257.412.069 |
| ОБРТНА ИМОВИНА | | | | |
| Залихе и дати аванси | 21 | 5.463.290 | - | 5.463.290 |
| Потраживања од купаца | 22 | 9.665.184 | - | 9.665.184 |
| Друга краткорочна потраживања | 24 | 558.413 | - | 558.413 |
| Краткорочни финансијски пласмани | 20 | 14.881 | - | 14.881 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 25 | 218.558 | - | 218.558 |
| Порез на додатну вриједност | | 179 | - | 179 |
| ПДВ и краткорочна разграничења | 26 | 1.275.573 | - | 1.275.573 |
| | | 17.196.078 | - | 17.196.078 |
| ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | | | | |
| Укупна актива | | 274.608.147 | - | 274.608.147 |
| ПАСИВА | | | | |
| КАПИТАЛ | | | | |
| Акцијски капитал | 27 | 38.486.953 | - | 38.486.953 |
| Законске резерве | | 3.565.081 | - | 3.565.081 |
| Статутарне резерве | | 1.549.814 | - | 1.549.814 |
| Остале резерве | | 2.195.310 | 2.195.310 | |
| Ревалоризационе резерве | | 92.569.398 | - | 92.569.398 |
| Нераспоређени добитак | | 34.502.139 | (2.195.310) | 36.697.449 |
| | | 172.868.695 | - | 172.868.695 |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | | | | |
| Дугорочна резервисања | 28 | 5.850.937 | - | 5.850.937 |
| Разгран. приходи и примљене донације | 29 | 20.243.288 | - | 20.243.288 |
| Одложене пореске обавезе | 18 б) | 11.222.487 | - | 11.222.487 |
| Дугорочни кредити | 30 | 41.227.863 | - | 41.227.863 |
| | | 78.544.575 | - | 78.544.575 |
| КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | | | |
| Краткорочне финансијске обавезе | 31 | 2.952.140 | - | 2.952.140 |
| Примљени аванси, депозити, кауције | | 982.077 | - | 982.078 |
| Обавезе према добављачима | | 15.706.161 | - | 15.706.160 |
| Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења | 33 | 3.554.499 | - | 3.554.499 |
| | | 23.194.877 | - | 23.194.877 |
| Укупна пасива | | 274.608.147 | - | 274.608.147 |
| Ванбилансна евиденција | 36 | 32.637.309 | - | 32.637.309 |

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

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

| | У ВАМ | |
|--|--|-------------------|
| | Година која се завршава 31.децембра | |
| | 2023. | 2022. |
| Приходи од пружених услуга-повезана правна лица (напомена 34) | 56.591.252 | 45.542.082 |
| Приход од пружених услуга у РС | 1.073.517 | 1.309.051 |
| Продаја електричне енергије-на домаћем тржишту | 136.243 | 93.472 |
| | 57.801.012 | 46.944.605 |

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.

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ РОБЕ ИЛИ УСЛУГА

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

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

| | Година која се завршава 31. децембра | |
|---|---|------------------|
| | 2023. | 2022. |
| Приход од употребе услуга за непокретности, постројења и опрему (веза напомена 21) | 1.518.503 | 2.356.033 |
| Приходи од државних фондова | 235.154 | 208.643 |
| Приходи од закупа | 204.724 | 124.731 |
| Реализовани дио донација (напомена 30) | 799.943 | 798.335 |
| Остали пословни приходи | 1.363.595 | 2.473 |
| | 4.121.919 | 3.490.215 |

9. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

| | Година која се завршава 31. децембра | |
|---|---|-------------------|
| | 2023. | 2022. |
| Набавна вриједност продате робе (напомена 35) | 16.411.118 | 13.518.350 |
| | 16.411.118 | 13.518.350 |

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 2023.
 године

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

| | Година која се завршава 31. децембра | |
|-----------------------------------|---|------------------|
| | 2023. | 2022. |
| Трошкови материјала | 1.517.162 | 1.039.670 |
| Укупно трошкови материјала | 1.517.162 | 1.039.670 |
| Трошкови горива | 732.226 | 601.008 |
| Трошкови енергије | 615.321 | 742.510 |
| Укупно трошкови енергије | 1.347.547 | 1.343.518 |
| | 2.864.709 | 2.383.188 |

11. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

| | Година која се завршава 31. децембра | |
|--|---|-------------------|
| | 2023. | 2022. |
| Бруто зараде | 14.039.420 | 11.978.855 |
| Бруто накнаде зарада | 7.105.669 | 5.812.213 |
| Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију | 200.596 | 261.944 |
| Трошкови топлог obroка | 2.339.038 | 1.915.064 |
| Накнада за превоз радника | 597.136 | 485.227 |
| Накнада за регрес | 1.348.495 | 1.070.006 |
| Трошкови дневнице за службена путовања | 66.108 | 33.778 |
| Остали лични расходи и накнаде | 126.360 | 347.182 |
| | 25.822.822 | 21.904.269 |

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

| | Година која се завршава 31. децембра | |
|-------------------------------|---|------------------|
| | 2023. | 2022. |
| Трошкови транспортних услуга | 339.585 | 281.339 |
| Трошкови услуга одржавања | 594.858 | 616.242 |
| Трошкови закупнина | 644.160 | 135.426 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 320.894 | 82.414 |
| Трошкови осталих услуга | 372.229 | 763.025 |
| | 2.271.726 | 1.878.446 |

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

| | Година која се завршава | |
|---|-------------------------|-----------------------|
| | 2023. | 31. децембра 2022. |
| Трошкови амортизације | 12.303.213 | 11.693.866 |
| Резервисања за запослене (напомена 29) | 237.550 | 212.738 |
| Резервисања за судске спорове (напомена 29) | 112.108 | 1.039.905 |
| | <u>12.652.871</u> | <u>12.946.509</u> |

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

| | Година која се завршава | |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 2023. | 31. децембра 2022. |
| Трошкови адвокатских услуга | 37.159 | 22.348 |
| Трошкови консултантских услуга | 25.930 | 26.062 |
| Трошкови осталих непроизводних услуга | | |
| Трошкови репрезентације | 353.273 | 277.890 |
| Трошкови премија осигурања | 60.043 | 61.383 |
| Трошкови платног промета | 20.785 | 12.215 |
| Трошкови чланарина | 28.637 | 29.912 |
| Остали нематеријални трошкови | 2.049.414 | 1.642.156 |
| | <u>2.575.240</u> | <u>2.071.966</u> |

15. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

| | Година која се завршава | |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 2023. | 31. децембра 2022. |
| Порез на имовину | 21.780 | 18.719 |
| Накнада за противпожарну заштиту | 18.657 | 15.192 |
| Накнада за коришћење шума | 46.878 | 42.394 |
| Трошкови регулаторне накнаде | 77.290 | 62.519 |
| Остали порези и доприноси | 414.879 | 287.545 |
| | <u>579.485</u> | <u>426.369</u> |

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | Година која се завршава | |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 2023. | 31. децембра 2022. |
| Приходи од повезаних правних лица | | |
| Приходи од камата | 297.833 | 248.391 |
| Остали финансијски приходи | 1.807 | 1.708 |
| | <u>299.640</u> | <u>250.099</u> |

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Година која се завршава

**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 2023.
године

| | <u>2023.</u> | <u>31. децембра 2022.</u> |
|----------------------------|----------------|-------------------------------|
| Расходи камата ППЛ | 653.184 | 468.846 |
| Расходи камата | 6.723 | 312 |
| Остали финансијски расходи | <u>659.907</u> | <u>469.158</u> |

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ

| | <u>2023.</u> | <u>Година која се завршава 31. децембра 2022.</u> |
|---|------------------|---|
| Добиси од продаје основних средстава и материјала | 2.294 | 9.048.504 |
| Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања | 1.421.980 | 561.253 |
| Остали непоменути приходи | 2.748.332 | <u>9.609.757</u> |
| | <u>4.172.606</u> | |

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

| | <u>2023.</u> | <u>Година која се завршава 31. децембра 2022.</u> |
|---|----------------|---|
| Губици по основу продаје и расходовања ОС | 45.938 | 5.019 |
| Исправка вриједности потраживања од купаца | 8.719 | 240.287 |
| Директан отпис потраживања | - | 35.066 |
| Трошкови отписа залиха и исправке вред.алата и ситног инвент. | 45.026 | 24.890 |
| Накнада штете трећим лицима | 22.200 | 33.230 |
| Мањкови | 5.543 | 23.156 |
| Трошкови судских и других спорова | 117.585 | 381.032 |
| Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи | 78.680 | 3.875 |
| Остали расход | 20.558 | 10.058 |
| | <u>344.248</u> | <u>756.613</u> |

20. ПРИХОДИ/(РАСХОДИ) ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

| | У БАМ | |
|---|-------------------------|-----------------------|
| | Година која се завршава | |
| | 2023. | 31. децембра 2022. |
| Губици од усклађивања вриједности дугорочних фин. средстава | 185.970 | 74.019 |
| Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца | 413.543 | 877.564 |
| Расходи по основу исправке грешака из ранијих година | - | 1.288.866 |
| | 599.513 | 2.240.449 |

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Текући порез на добитак | (575.732) | (428.145) |
| Одложени порески расходи | - | (134.998) |
| Одложени порески приходи | 47.650 | 151.088 |
| | (528.082) | (412.055) |

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

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Добитак/(губитак) прије опорезивања | 1.863.191 | 1.651.558 |
| Порез на добит обрачунат по стопи од 10% | 186.319 | 165.156 |
| Порески ефекти расхода који се не признају | 389.413 | 262.919 |
| Порески ефект неискориштеног пореског губитка | - | (428.075) |
| Порез на добитак | 575.732 | 0 |
| Ефективна стопа пореза на добитак | 30,90% | 0,00% |

в) Одложене пореске обавезе

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

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

22. 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 | Нематеријална улагања |
|----------------------------------|-----------|------------------------|---------------|---|--|---|--------------------------|
| Набавна вриједност | | | | | | | |
| Стање, 1. јануар 2022. године | 2.249.128 | 134.497.129 | 327.889.108 | 14.648 | 26.357.715 | 491.007.728 | 7.423.542 |
| Набавке у току периода | | | | | 5.907.738 | 5.907.738 | 153.540 |
| Донос са залиха | | | | | 53.124 | 53.124 | |
| Донације | | | | | 2.473 | 2.473 | |
| Властити учинци | | | | | 2.356.033 | 2.356.033 | |
| 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 | | | | | (17.541) | (17.541) | |
| Отпис и расходовања 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 | 333.311.732 | 14.648 | 27.926.993 | 499.030.496 | 6.013.064 |
| Стање, 01. јануар 2023. године | 2.249.128 | 135.527.995 | 333.311.732 | 14.648 | 27.926.993 | 499.030.496 | 6.013.064 |
| Набавке у току периода | | | 3.815 | | 15.500.574 | 15.504.389 | 1.807.796 |
| Пренос између класа средстава | | | | | 202.645 | 202.645 | (1.726.327) |
| Пренос са инвестиција у току | 2.809.293 | 3.549.669 | 6.683.252 | | (18.990.873) | (3.948.660) | 5.674.987 |
| Пренос на опрему | - | - | 713.833 | | | 713.833 | (713.833) |
| Пренос са залиха | - | - | - | | 348.334 | 348.334 | - |
| Отпис и расходовање по попису | | (103.006) | (271.717) | | | (374.723) | (31.811) |
| Остало | | | (73.070) | | 514.007 | 440.937 | |
| Остало-активирање | | | | | 1.521.411 | 1.521.411 | |
| Стање, 31. децембар 2023. године | 5.058.421 | 138.974.658 | 342.367.846 | 14.648 | 27.023.091 | 513.438.664 | 11.023.876 |
| Исправка вриједности | | | | | | 0 | 0 |
| Стање, 1. јануар 2022. године | | (62.542.542) | (174.014.688) | | | (236.557.230) | (1.660.341) |

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 2023. године

| | | | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Амортизација у току периода | (3.176.222) | (8.084.896) | | (11.261.118) | (298.250) | | |
| Пренос између група средстава | | (134.498) | | (134.498) | | | |
| Отпис и расходовања по попису | | 178.181 | | 178.181 | 1.437 | | |
| Стање, 31. децембар 2022. године | (65.718.764) | (182.055.901) | 0 | (247.774.665) | (1.957.154) | | |
| Стање, 01. јануар 2023. године | (65.718.764) | (182.055.901) | 0 | (247.774.665) | (1.957.154) | | |
| Амортизација у току периода | (3.199.939) | (8.548.035) | | (11.747.974) | (555.238) | | |
| Отпис и расходовања по попису | 97.938 | 234.791 | | 332.729 | 31.811 | | |
| Стање, 31. децембар 2023. године | 0 | (68.820.765) | 0 | (259.189.910) | (2.480.581) | | |
| Садашња вриједност | | | | 0 | | | |
| Стање, 31. децембар 2022. | 2.249.128 | 69.809.231 | 151.255.831 | 14.648 | 27.926.993 | 251.255.831 | 4.055.910 |
| Стање, 31. децембар 2023. | 5.058.421 | 70.153.893 | 151.998.701 | 14.648 | 27.023.091 | 254.248.754 | 8.543.295 |

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

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | <u>31. децембар 2023.</u> | <u>31. децембар 2022.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Дугорочни кредити дати радницима | 39.177 | 57.623 |
| Дугорочни кредити у земљи-репрограм и медијација | 2.966.105 | 4.019.415 |
| | 3.005.282 | 4.077.038 |
| Минус текуће доспијеће датих кредита радницима | (14.878) | (14.880) |
| | (14.878) | (14.880) |
| Минус исправка вриједности кредита датих радницима | (2.966.105) | (4.005.979) |
| Исправка репрограмираних потраживања и медијације | <u>24.299</u> | <u>56.180</u> |

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани су у износу од 39.177 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се 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 cjелокупном износу потраживања. Наведени третман исправке од 100% потраживања примјењен је како на дугорочни, тако и на краткорочни дио потраживања по основу репрограма али и на потраживања за обрачунату камату.

На дан 31.12.2023. године стање репрограмираних потраживања износи 2.966.105 КМ и цијели износ се налази на исправци потраживања.

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 2023.
 године

24. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Материјал | 1.700.758 | 1.814.327 |
| Резервни дијелови | 2.715.175 | 2.724.002 |
| ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту | 977.979 | 466.637 |
| ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби | 1.062.196 | 1.013.818 |
| Амбалажа у складишту | 356 | 356 |
| Залихе осталог материјала | 102.075 | 78.726 |
| Залихе готових производа | 469.645 | 511.020 |
| | 7.028.184 | 6.608.886 |
| Минус: Исправка вриједности залиха материјала | (2.651.464) | (2.602.891) |
| | 4.376.720 | 4.005.995 |
| Дати аванси | 390.004 | 1.894.442 |
| Исправка вриједности датих аванса | (206.969) | (437.147) |
| | 183.035 | 1.457.296 |
| | 4.559.755 | 5.463.291 |

25. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Потраживања од купаца | | |
| повезана правна лица | 6.573.015 | 9.562.330 |
| правна лица ел. енергија | 10.849.128 | 10.762.190 |
| физичка лица ел. енергија | 6.419.363 | 6.461.921 |
| спорна потраживања | 3.285.404 | 3.525.748 |
| | 27.126.910 | 30.312.189 |
| Минус: Исправка вриједности | | |
| - повезана правна лица ел. енергија | (60.608) | (96.731) |
| - правна лица | (10.322.550) | (10.739.377) |
| - физичка лица | (6.255.165) | (6.444.133) |
| - остала потраживања од купаца | (3.801.065) | (3.366.764) |
| | (20.439.388) | (20.647.005) |
| | 6.687.522 | 9.665.184 |

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 2023.
 године

25.1 ИСПРАВКА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

| | Дугорочни финансијски пласмани | Дати аванси | Потраживања од купаца | Друга потраживања | Укупно |
|--|--------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------|-------------------|
| 01.01.2022. | 5.258.274 | 437.146 | 28.617.546 | 1.566.692 | 35.879.658 |
| Исправка на терет текућег периода | | | 240.287 | | 240.287 |
| Исправка у складу са МСФИ 9 | | | 1.362.490 | | 1.362.490 |
| Директан отпис Наплаћена исправљена потраживања | (1.252.302) | | (7.796.202) | | (9.048.504) |
| Донос са редовне 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 |
| 01.01.2023. | 4.005.972 | 437.146 | 20.646.390 | 1.566.692 | 26.656.200 |
| Исправка на терет текућег периода | | | 8.719 | | 8.719 |
| Исправка у складу са МСФИ 9 | | | 412.219 | 187.294 | 599.513 |
| Наплаћена исправљена потраживања | | | (25.601) | | (25.601) |
| Донос са редовне Отпис исправљеног потраживања | (1.037.205) | | (384.775) | | (1.421.980) |
| Остало | (2.667) | (230.177) | | | (232.844) |
| Стање 31.12.2023. | 2.966.100 | 206.969 | 20.439.385 | 1.753.986 | 25.366.445 |

26. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Потраживања из поравнања | 132.391 | |
| -Потраживања за затезну камату | 133.931 | 133.931 |
| -Потраживања од запослених | 322.916 | 341.389 |
| -Потраживања од Фондова и завода | 41.246 | 48.448 |
| -Потраживања за уплаћене обавезе | 21.668 | 34.645 |
| -Потраживања спорна и сумњива(Бобар банка) | 1.600.104 | 1.566.691 |
| Укупно: | 2.252.256 | 2.125.103 |
| Минус исправка вриједности потраживања из односа са ППЛ | (1.324) | |
| потраживања од фондова и завода | (185.970) | |
| потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци | (1.566.692) | (1.566.691) |
| | 498.270 | 558.412 |

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 2023.
 године

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| Жиро рачун | 288.676 | 217.632 |
| Благајна | 954 | 926 |
| | 289.630 | 218.558 |

28. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Разграничена трошкови | 596.810 | 596.811 |
| Разграничене излазне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а | 509.441 | 563.538 |
| Остала разграничења | 46.497 | 115.224 |
| | 1.152.748 | 1.275.573 |

29. 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 2023. године према подацима Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске је следећа:

| Опис | % учешћа у укупном капиталу | Вриједност капитала | У БАМ |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------|
| | | | Број акција |
| Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње | 65,00260 | 25,017,520 | 25,017,520 |
| Ваучер понуда | 19,72190 | 7,590,358 | 7,590,358 |
| Пенzioni 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 2023. године износи 1,00 КМ.

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

**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 2023. године

29. КАПИТАЛ (наставак)

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у износу од 3.629.527 КМ односи се на амортизацију ревалоризационих резерви (реализоване ревалоризационе резерве).
- У 2023. години формиране су резерве додатним уплатама (чија намјена није повећање основног капитала) а настале су по основу дисконта репрограма од ППЛ у износу од 2.195.309,95 КМ у корист нераспоређене добити ранијих година.
- Промјене на конту нераспоређене добити ранијих година у износу од 2.533.124 КМ односе се на смањење услед књижења дисконта по репрограму код ППЛ у износу од 2.195.309 КМ, књижење ефеката одложених пореза за 2023. годину у износу од 484.429.
- Нето добит периода износи 1.308.606 КМ, док је нето добитак признат директно у капиталу 3.617.661 КМ,
- Повећање на конту нераспоређене добити текуће године у износу од 3.617.661 КМ односи се на књижење укидања ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији.
- Током 2023. години није одржана редовна годишња Скупштина акционара на којој би се усвојила добит претходне године, усвајање је извршено на Скупштини акционара 15.01.2024. године.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Резервисања за: | | |
| - бенефиције за запослене | 709.907 | 647.397 |
| - судске спорове | 2.536.739 | 5.203.540 |
| Укупно | 3.246.646 | 5.850.937 |

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

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

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 2023. 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 2023. 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.

**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 2023.
године

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ГАРАНЦИЈЕ

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Разграничени приходи по основу примљених донација | 18.911.302 | 19.708.899 |
| Разграничени приходи по основу државних донација-свођење кредита по фер вриједности | 264.871 | 534.389 |
| | <u>19.176.173</u> | <u>20.243.288</u> |
| Стање 01.01.2022. | 20.507.234 | |
| Примљене донације | | |
| Амортизација донација | (798.335) | |
| Стање 31.12.2022. | 19.708.899 | |
| Примљене донације | | |
| Амортизација донација | (797.597) | |
| Дисконт | | |
| Стање 31.12.2023. | 18.911.302 | |

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Дугорочне обавезе према ППЛ | 10.905.504 | 12.028.130 |
| Дисконт кредита ППЛ | (1.830.907) | (1.976.099) |
| | <u>9.074.597</u> | <u>10.052.031</u> |
| Дугорочни кредити у иностранству | | |
| Европска банка за обнову и развој (EBRD) 5806 | 9.332.445 | 10.054.361 |
| Европска инвестициона банка (EIB) 23871 | 781.873 | 1.016.434 |
| KW SCADA POWER IV | 11.955.648 | 11.624.699 |
| EBRD број 49203 | 10.610.833 | 11.727.764 |
| GESF број 49203 | <u>32.680.799</u> | <u>34.423.258</u> |
| | <u>32.680.799</u> | <u>34.423.258</u> |
| Укупно дугорочни кредити | | |
| Дисконт кредита | (264.870) | (534.389) |
| Укупно дугорочни кредити | 32.415.929 | 33.888.869 |
| Минус: текућа доспијећа кредита | (882.043) | (956.476) |
| Минус: текућа доспијећа обавеза према ППЛ | (2.726.376) | (1.924.501) |
| | <u>(3.608.419)</u> | <u>(2.880.977)</u> |
| Остале дугорочне обавезе | - | 167.940 |
| Укупно дугорочне обавезе | 37.882.109 | 41.227.863 |

33. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Текуће доспијеће дугорочних кредита у иностранству | 2.726.376 | 1.924.501 |
| Текуће доспијеће дугорочних кредита према ППЛ | 878.289 | 956.476 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 71.163 | 71.163 |
| | 3.675.828 | 2.952.140 |

34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Примљени аванси, депозити и кауције | 868.416 | 982.078 |
| Укупно примљени аванси | 868.416 | 982.078 |
| Добављачи - повезана правна лица | 19.423.158 | 11.782.871 |
| Добављачи у земљи | 3.427.377 | 3.871.633 |
| Добављачи у иностранству | 399.563 | 51.657 |
| Укупно обавезе према добављачима | 23.250.098 | 15.706.161 |
| | 24.118.514 | 16.688.240 |

Обавезе према добављачима

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

Обавезе према ино добављачима

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

Дати аванси добављачима

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

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 2023.
 године

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Обавезе за нето накнаде зарада | 1.302.711 | 1.135.612 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада | 118.887 | 76.561 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада | 671.857 | 563.295 |
| Обавезе за остала нето лична примања | | 8.484 |
| Обавезе за порезе на остала нето лична примања | 14.196 | 6.744 |
| Обавезе за доприносе на остала лична примања | 51.133 | 16.522 |
| Остале обавезе | 198.938 | 111.619 |
| Обавезе према члановима Управног и Надзорног -одбора | 6.950 | 4.350 |
| Обавезе из специфичних послова са зависним предузећима | 712.972 | 485.599 |
| Обавезе за порез на добит | 562.606 | |
| Разграничене авансне фактуре | | 501.640 |
| Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа | 45.114 | |
| Порез за економско-социјално збрињавање | | |
| Остали порези, накнаде и дажбине које не терет трошкове | 455.757 | 513.694 |
| Остала краткорочна разграничења | 487.682 | 126.353 |
| Усклађивање | 8.581 | 4.024 |
| | 4.637.384 | 3.554.497 |

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

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

| | Напомена | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|---|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| БИЛАНС СТАЊА | | | |
| АКТИВА | | | |
| ПОТРАЖИВАЊА | | | |
| Купци повезана правна лица | | | |
| Електродистрибуција Пале | | 40.188 | |
| ЗП Електрокрајина Бања Лука | | 92.202 | |
| Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик | | | 6.561 |
| МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње | | 5.725.843 | 9.527.260 |
| Укупно потраживања | 23 | 5.858.233 | 9.533.821 |
| ОБАВЕЗЕ | | | |
| Добављачи повезана правна лица | | | |
| МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње | 33 | (19.375.394) | (11.781.057) |
| Ирце Сарајево | | (52.024) | (1.813) |
| Термонова д.о.о. Угљевик | | (2.847) | |
| | | (19.430.265) | (11.782.870) |
| Остале обавезе из пословања | | | |
| МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње | 34 | (707.651) | (485.599) |
| Обавезе по репрограму ППЛ | 31 | (10.905.504) | (12.028.130) |
| Примљени аванси у земљи од ППЛ | | | (14) |
| | | (11.613.155) | (12.513.743) |
| Укупне обавезе | | (31.043.420) | (24.296.613) |
| Обавезе нето | | (25.185.187) | (14.762.792) |
| | Напомена | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| БИЛАНС УСПЈЕХА | | | |
| ПРИХОДИ | | | |
| <i>Приход од услуга:</i> | | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње | | | |
| РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик | | 2.618 | 62.152 |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње | 5 | 54.978.649 | 45.377.935 |
| | | 54.981.267 | 45.440.087 |
| <i>Остали приход</i> | | | |
| Електродистрибуција Пале | | 412.186 | |
| ЗП Електрокрајина Бања Лука | | 945.667 | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње | | 143.229 | 164.119 |
| | | 1.501.082 | 164.119 |
| Укупно приходи | | 56.482.349 | 45.604.206 |
| | Напомена | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
| РАСХОДИ | | | |
| <i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i> | | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње | | (16.900.821) | (13.167.363) |

**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 2023. године

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње-корекција | | (350.987) |
| <i>Трошкови електричне енергије</i> | <u>(16.900.821)</u> | <u>(13.518.350)</u> |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње | (489.812) | (410.905) |
| | <u>(489.812)</u> | <u>(410.905)</u> |
| <i>Остали пословни расходи:</i> | | |
| Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград Термонова ИРЦЕ | (7.095) (50.210) | (3.614) |
| | <u>(57.305)</u> | <u>(3.614)</u> |
| <i>Нематеријални трошкови:</i> | | |
| Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње | | (420.380) |
| | <u>0</u> | <u>(420.380)</u> |
| Укупно расходи | (17.447.938) | (14.353.249) |
| Нето | 39.034.411 | 31.250.957 |

12

37. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

| | <u>31. децембар 2023.</u> | <u>31. децембар 2022.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Добитак/(губитак) обрачунског периода | 1.335.109 | 1.239.503 |
| Просјечно пондерисан број издатих акција | 38.486.953 | 38.486.953 |
| Зарада по акцији (основна и разријеђена) | <u>0,0347</u> | <u>0,0322</u> |

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

| | <u>31. децембар 2023.</u> | <u>31. децембар 2022.</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Примљене гаранције | 948.903 | 492.864 |
| Станови додјељени радницима | 1.523.061 | 1.523.061 |
| Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године | 30.621.384 | 30.621.384 |
| Остало | | |
| | <u>33.093.348</u> | <u>32.637.309</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.

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Матичног Друштва износи 4.700.846 КМ КМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Матично Друштво против других лица 4.444.252 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 2.536.739 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.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

40.1. 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.

40.2. Рацио укупне задужености према капиталу

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

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Задуженост | 37.882.109 | 41.227.863 |
| а) Готовина и готовински еквиваленти | (289.630) | (218.558) |
| Нето задуженост | 37.592.479 | 41.009.305 |
| б) Капитал | 173.724.013 | 172.868.695 |
| Рацио укупног дуговања према капиталу | 0,2197 | 0,2543 |

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.

40.3. 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.

40.4. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

| | 31. децембар 2023. | 31. децембар 2022. |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Финансијска имовина | | |
| Дугорочни финансијски пласмани | 24.299 | 56.180 |
| Потраживања од купаца | 6.687.522 | 9.665.184 |
| Остала потраживања | 498.270 | 558.413 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 289.630 | 218.558 |
| | 7.499.721 | 10.498.335 |

40 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Финансијске обавезе

| | 31. децембар 2023. | У ВАМ 31. децембар 2022. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Дугорочне обавезе | 37.882.109 | 41.227.863 |
| Текуће доспијеће дугорочних обавеза | 3.604.665 | 2.880.978 |
| Обавезе према добављачима | 24.118.514 | 16.688.238 |
| Остале краткорочне обавезе | 71.163 | 71.163 |
| | 65.676.451 | 60.868.242 |

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додатну 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 и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћањене измирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Поред наведеног, 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 неизвијесност 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 2023. године Матично Друштво је имало контролу Управе за индиректно опорезивање за период 01.01.2019. до 30.04.2023. године. Наведеном контролом утврђена је додатна обавеза у износу од 34.567,85 КМ.

42. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА

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

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

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

43. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици Матичног Друштва у 2023. години износили су 57,33 GWh или 7,72% од преузете енергије са преносне мреже.

44. ДОГАЂАЈУ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Од 31.12.2023. 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.

28.05.2024. године Надзорни одбор је именовao Бојана Савића за Директора ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина.

45. 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 изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Овим је 370 мјерних мјеста која су до сада припадала Матичном Друштву пребачено код ткз.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 подјељено 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 снадјевача 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 2023.
године

46. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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

Руководилац службе рачуноводства и финансија
Татјана Гајић, дипл.еџц


Бијељина, 15.04.2024. године

Директор
Бојан Савић



4

1
11