

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ
„ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
ТРЕБИЊЕ

ПРОТОКОЛ
Бр. 2450-4/24
Датум: 28.06.2024

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

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

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	2-6
Консолидовани биланс успеха	7
Консолидовани биланс стања	8
Консолидовани извјештај о промјенама на капиталу	9
Консолидовани биланс токова готовине	10
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	11-79

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

Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одјељку Основа за мишљење са резервом, приложени консолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у напомени 17 уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, Остали расходи исказани су у износу од 102.152 хиљаде КМ. Наведени расходи укључују и расходе од усклађивања вриједности потраживања од купаца повезаних правних лица, које Холдинг није елиминисао приликом консолидације финансијских извјештаја. У складу са наведеним остали расходи и исправка потраживања од повезаних правних лица су више исказани за износ трансакција које нису елиминисане приликом консолидације, а резултат периода мање исказан.
2. Као што је објелодањено у напомени 2.7. уз приложене финансијске извјештаје, Холдинг је објелоданио информацију да су консолидовани финансијски извјештаји састављени у складу са начелом сталности пословања. Међутим, на основу извршених ревизија појединачних финансијских извјештаја Матичног друштва и зависних предузећа - чланица Мјешовитог Холдинга за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године, идентификовали смо да код већине Зависних предузећа као и Матичног предузећа, (Матично предузеће а.д. Требиње, Електрокрајина а.д. Бања Лука, Електро-Бијељина а.д. Бијељина, Електродистрибуција а.д. Пале, Електро Херцеговина а.д. Требиње, Хидроелектрана на Требишњици а.д. Требиње, Хидроелектрана Бистрица д.о.о. Фоча, РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик, Термо Нова д.о.о. Угљевик, Вјетропаркови Електропривреде Републике Српске д.о.о. Берковићи, Фотонапонска електрана 2 д.о.о. Требиње) текуће обавезе значајно превазилазе текућу имовину/средстава. На нивоу консолидованих финансијских извјештаја на дан

31. децембра 2023. године, текуће обавезе превазилазе текућу имовину у укупној вриједности од 434.214 хиљада КМ (на дан 31. децембар 2022. године 293.002 хиљада КМ).

Немогућност наплате интерних потраживања између чланица Холдинга у договореним роковима и уопште, недостатак обртне имовине може значајно и неповољно утицати на способност редовног измиривања обавеза према трећим лицима, већине чланица и Холдинга у цјелости и самим тим на потенцијалну немогућност обављања оперативних активности у неограниченом континуитету.

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 Холдинг 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 довољни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије Признавање прихода (видјети напомену 6)	Примијењене процедуре ревизије
<p>Приходи од продаје електричне енергије, роба и услуга исказани су у износу од 1.040.013 хиљада КМ и највећим дијелом се односе на приходе од продаје електричне енергије у износу од 1.022.334 хиљада КМ и прихода од продаје угља у износу од 17.679 хиљада КМ.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије се односе на приходе од продаје електричне енергије у земљи и иностранству, као и приходе од продаје угља у земљи и иностранству. Холдинг признаје приходе од продаје електричне енергије на мјесечном нивоу, односно након испоруке електричне енергије купцима у земљи и иностранству.</p> <p>Приходи од продаје угља се признају након продаје угља у земљи и иностранству на основу цјеновника</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије, роба и услуга одабрани су за кључно питање ревизије зато што постоји значајан ризик</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Холдинга, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период. Извршили смо усаглашавање базе купаца електричне енергије са бруто билансом. На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним уговорима. На бази узорка извршили смо тестирање признавање прихода од продаје угља.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p>

признавања прихода од продаје електричне енергије, роба и услуга од стране Холдинга као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су стварно настали.

МРС претпоставља да постоји ризик грешке и/или преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе.

Поред тога постоји и ризик да Холдинг није евидентирао трансакције у вези прихода на правилан начин.

Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених консолидованих финансијских извјештаја.

Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитивали рачуноводствену политику за признавање прихода Холдинга.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли консолидовани финансијски извјештаји Холдинга, као цјелина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових консолидованих финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу с МРевС-има, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа консолидованих финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Холдинга;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Холдинга 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 Холдинг 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 са, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

Такође, достављамо руководству Холдинга изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које 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 Холдинга, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

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

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

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

Исидора Џомбић

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

Невена Милинковић

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

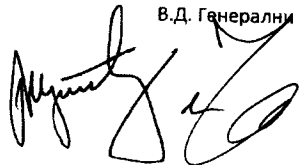
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Опис	Напомена	У хиљадама КМ	
		2023	2022 кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије, роба и услуга	6	1.040.013	1.008.265
Приходи од активирања учинака	7	(3.700)	4.378
Остали пословни приходи	8	43.836	28.779
Укупно		1.080.149	1.041.422
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		(27.336)	(218.230)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(96.257)	(83.876)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	10	(321.562)	(283.431)
Трошкови производних услуга	11	(141.831)	(181.687)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(197.143)	(199.897)
Нематеријални трошкови	13	(30.726)	(34.242)
Трошкови пореза и доприноса	14	(36.753)	(30.894)
Укупно		(851.608)	(1.032.257)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)			
		228.541	9.165
Финансијски приходи	15	20.632	20.366
Финансијски расходи	15	(16.790)	(31.707)
		3.842	(11.341)
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
		232.383	(2.176)
Остали приходи	16	31.240	59.183
Остали расходи	17	(102.152)	(17.531)
		(70.912)	41.652
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		161.472	39.475
Порез на добит:	18		
- текући порез на добитак		(16.983)	(2.559)
- одложени порески расход		(4.316)	(6.123)
- одложени порески приход		3.941	3.500
		(17.358)	(5.182)
НЕТО ДОБИТАК			
		144.113	34.293
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	34	0,12383	0,02947

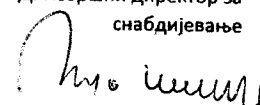
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја.

Потписано у име Холдинга:

Лука Петровић
 В.Д. Генерални директор




Зоран Вуковић
 В.Д. Извршни директор за
 снабдијевање



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

У хиљадама КМ

Напомена	31.12.2023.	31.12.2022. кориговано	01.01.2022.	
АКТИВА				
СТАЛНА СРЕДСТВА				
Нематеријална средства	19	224.651	158.104	114.932
Некретнине, постројења и опрема	19	4.163.491	4.003.939	4.007.606
Инвестиционе некретнине	19.1.	29.337	29.365	13.044
Средства узета у закуп	19	312	65	74
Биолошка средства и средства културе		124	124	124
Дугорочни финансијски пласмани	20	46.251	45.405	40.165
Остала дугорочна средства и разграничења		2.138	2.557	4.446
		4.466.303	4.239.560	4.180.391
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		18.084	18.456	20.453
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	21	168.227	129.398	115.521
Потраживања од купаца	22	104.108	124.886	131.030
Остала краткорочна потраживања	23	6.658	10.882	9.196
Краткорочни финансијски пласмани	24	5.776	60.562	283
Готовина и готовински еквиваленти	25	21.151	25.764	69.747
Краткорочна разграничења	26	19.516	27.239	16.050
		325.437	378.731	341.827
Укупна актива		4.809.824	4.636.748	4.542.671
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	27	1.964.867	1.964.867	1.782.872
Законске резерве		50.071	45.553	41.000
Статутарне резерве		2.257	3.836	170.827
Остале резерве		147.275	147.275	83.982
Ревалоризационе резерве		1.057.184	1.103.494	1.155.164
Нераспоређени добитак		254.715	97.590	353.157
Мањински интерес				
		3.476.369	3.362.614	3.587.002
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	28	51.889	52.100	40.220
Разграничени приходи и примљене донације	28 а)	87.655	100.674	104.733
Дугорочне обавезе	29	256.948	278.680	300.453
Остале дугорочне обавезе	29	30.832	27.759	25.959
Одложена пореске обавезе		146.480	143.188	143.328
		573.803	602.401	614.693
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочне финансијске обавезе	30	107.388	98.039	67.778
Примљени аванси, депозити, кауције	31	12.647	15.308	38.313
Обавезе према добављачима	31	494.334	442.111	140.311
Обавезе за порез на добитак		15.394	1.252	10.003
Остале краткорочне обавезе и разграничења	32	129.888	115.022	84.572
		759.651	671.733	340.977
Укупна пасива		4.809.824	4.636.748	4.542.672
Ванбилансна евиденција	33	3.221.846	2.028.575	1.623.336

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

(У хиљадама КМ)

Р6	Врста промјене у капиталу	Део капитала који припада власницима матичног привредног друштва							Укупно	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ
		Акцијски капитал/Власнички удели	Емисиона премија	Резерве	Ревалоризационе резерве за некретности, постројења и опрему	Рев. резерве за финансијска средства вреднована по фер вриједности кроз остале укупне резултат	Остале ревалоризационе резерве	Акумулирана нераспоређена Добит (непокривени губитак)			
	1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Стање на дан 31.12.2021/01.01.2022. год.	1.163.302	-	197.910	755.228	-	-	267.587	2.384.027	1.208.045	3.592.072
2	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	(3.119)	-	-	-	-	-	-
3	Ефекти исправке грешака	-	-	-	752.108	-	-	(164.623)	(167.742)	(90.703)	(258.446)
4	Поново исказано стање на дан 01.01.2022. год.	1.163.302	-	197.910	752.108	-	-	102.964	2.216.285	1.117.342	3.333.626
5	Добит/ (губитак) за годину	-	-	-	(98)	-	-	25.837	25.739	8.419	34.158
6	Остали укупни резултат за годину	-	-	-	(18.911)	-	-	18.911	-	-	1
7	Укупна добит/ (губитак) (± 905 ± 906)	-	-	-	(19.009)	-	-	44.749	25.740	8.419	34.159
8	Емисија акцијског капитала и други видови повећања основног капитала	138.735	-	-	(775)	-	-	(82.879)	55.081	43.260	98.342
9	стицање сопствених акција и други облици смањења основног капитала	-	-	12	52	-	-	(217)	(152)	-	(152)
10	Објављене дивиденде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Други облици расподеле добити и покрића губитка	-	-	(69.014)	-	-	-	(11.555)	(80.570)	(23.625)	(104.195)
12	Остале промјене	-	-	(6.632)	(14.393)	-	-	20.746	(278)	(342)	(821)
13	Стање на дан 31.12.2022. год./ 01.01.2023. год.	1.302.037	-	122.252	717.880	-	-	74.241	2.216.409	1.145.054	3.361.463
14	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	-	-	(1.427)	(1.427)	(768)	(2.195)
15	Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	7.446	7.446	(4.099)	3.846
16	Поново исказано стање на дан 01.01.2023. год.	1.302.037	-	122.252	717.880	-	-	80.260	2.222.428	1.140.186	3.362.614
17	Добит/ (губитак) за годину	-	-	-	(79)	-	-	176.843	176.764	15.079	191.843
18	Остали укупни резултат за годину	-	-	-	(16.290)	-	-	16.303	13	12	25
19	Укупна добит/ (губитак) (± 917 ± 918)	-	-	-	(16.369)	-	-	193.145	176.777	15.091	191.868
20	Емисија акцијског капитала и други видови повећања основног капитала	-	-	-	(741)	-	-	784	43	-	43
21	стицање сопствених акција и други облици смањења основног капитала	-	-	-	43	-	-	-	43	-	43
22	Објављене дивиденде	-	-	-	-	-	-	44.659	44.659	24.046	68.705
23	Други облици расподеле добити и покрића губитка	-	-	2.422	(13)	-	-	(6.803)	(4.394)	(671)	(5.065)
24	Остале промјене	-	-	(239)	(13.535)	-	-	10.936	(2.838)	(1.505)	(4.344)
25	Стање на дан 31.12.2023. године	1.302.037	-	124.435	687.179	-	-	233.663	2.347.314	1.129.056	3.476.869

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ОПИС		ИЗНОС	
		2023	2022
A.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I	ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	1.254.680	1.221.752
1.	Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	972.407	897.345
2.	Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	229.724	261.514
3.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	14	95
4.	Остали приливи из пословних активности	52.535	62.798
II	ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	964.388	1.031.080
1.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	376.311	438.196
2.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у ино.	87.205	135.104
3.	Одливи по основу плаћених камата	12.289	6.596
4.	Одливи по основу испл. зарада, накн. зарада и ост. личних расхода	330.652	285.959
5.	Одливи по основу пореза на добит	2.834	10.322
6.	Остали одливи из пословних активности	155.098	154.904
III	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	290.291	190.672
IV	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	-	-
B	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	185.150	190.419
I	ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
1.	Приливи готовине по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	-	-
2.	Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	186	172
3.	Приливи по основу продаје инвестиционих некретнина	-	-
4.	Приливи по основу продаје биолошких средстава	-	-
5.	Приливи по основу продаје нематеријалних средстава	-	212
6.	Приливи по основу продаје сталних средстава намијењ. продаји	-	213
7.	Приливи од фина. сред. по фер ври. кроз остали укупни резултат	-	-
8.	Приливи од фин. средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	-	-
9.	Приливи од осталих фин. средстава по амортизованој вриједности	184.474	11.461
10.	Приливи по основу лизинга (главница)	-	-
11.	Приливи по основу лизинга (камата)	-	-
12.	Приливи по основу камата	31	43
13.	Приливи од дивиденди и учешћа у добити	-	239
14.	Приливи по основу дериватних финансијских инструмената	-	-
15.	Остали приливи из активности инвестирања	459	178.079
II	ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	370.600	416.622
1.	Одливи готовине по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	-	2.249
2.	Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	213.897	152.343
3.	Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина	-	4.832
4.	Одливи по основу куповине биолошких средстава	-	-
5.	Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	6.998	10.437
6.	Одл. по основу фи. сре. по фер вриј. кроз остали укупни резултат	-	-
7.	Одливи по основу фин. средстава по фер вриј. кроз биланс успјеха	-	-
8.	Одливи по основу осталих фин. сред. по амор. вриједности	126.914	1.961
9.	Одливи по основу дериватних финансијских инструмената	-	-
10.	Остали одливи из активности инвестирања	22.790	244.799
III	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	-	-
IV	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	185.450	226.202
B.	В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	784.674	234.424
I	ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
1.	Приливи по основу повећања основног капитала	-	-
2.	Приливи од продаје откупљених сопствених акција	-	-
3.	Приливи по основу дугорочних кредита	71.314	43.699
4.	Приливи по основу краткорочних кредита	713.360	185.656
5.	Приливи по основу издатих дужничких инструмената	-	5.000
6.	Остали приливи из активности финансирања	0	70
II	ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ФИНАНСИРАЊА	894.121	214.176
1.	Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	-	-
2.	Одливи по основу дугорочних кредита	67.759	54.343
3.	Одливи по основу краткорочних кредита	711.246	156.629
4.	Одливи по основу лизинга	2.076	2.815
5.	Одливи по основу дужничких инструмената	19	-
6.	Одливи по основу исплаћених дивиденди	6	6
7.	Остали одливи из активности финансирања	113.016	384
III	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТ. ФИНАНСИРАЊА	-	20.248
IV	IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТ. ФИНАНСИРАЊА	109.447	-
Г.	Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.224.503	1.646.595
Д.	Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.229.110	1.661.878
Ђ.	Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	-
Е.	Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	4.606	15.283
Ж.	Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	25.764	41.047
З.	З. ПОЗИТ. КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И.	И. НЕГАТ. КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј.	Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	21.151	25.764

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Скупштина Републике Српске је 2. јуна 1992. године основала предузеће Електропривреда Републике Српске (у даљем тексту: ЕРС), за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и угља, те управљање електроенергетским системом Републике Српске. Статут Холдинга донијет је 1. августа 1992. године, а истог мјесеца основано је пет производних предузећа, пет дистрибутивних предузећа и предузеће за пренос електричне енергије. Сједиште Електропривреде РС првобитно је било на Палама, али је због проблема функционисања, у октобру 1992. године, сједиште привремено премјештено у Бијељину. Сједиште Холдинга је премјештено у Требиње у јулу 1998. године.

Статутом ЕРС је регулисано да постоји јавно Матично предузеће (оно представља Електропривреду РС према држави, другим системима, банкама, кредиторима) и 11 зависних предузећа. У систему је 5 производних предузећа: Хидроелектране на Требишњици, Хидроелектране на Дрини, Хидроелектране на Врбасу, Рудник и Термоелектрана Гацко, Рудник и Термоелектрана Угљевик; 5 дистрибутивних предузећа: Електрокрајина, Електро Добој, Електро-Херцеговина, Електро-Бијељина и Електродистрибуција Пале.

Рјешењем Основног суда у Требињу бр. ФИ-34/05 од 13. маја 2005. године извршена је статусна промјена којом је предузеће промијенило облик организовања из јавног предузећа у акционарско друштво.

На основу Одлуке Владе Републике Српске о организовању Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње од 30. децембра 2005. године, објављене у Службеном гласнику Републике Српске дана 27. јануара 2006. године и након уписа у судски регистар од 17. октобра 2006. године у саставу система Електропривреда Републике Српске, као зависно предузеће послује друштво Истраживачко-развојни центар електроенергетике (ИРЦЕ) а.д. Источно Сарајево.

Дана 1. фебруара 2006. године, на основу Закона о оснивању Компаније за пренос електричне енергије у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", број 35/04), зависно предузеће Електропренос а.д. Бања Лука издвојено је из система Електропривреда Републике Српске, и са преосталим преносним системима који су егзистирали у оквиру Електропривреде Хрватске заједнице Херцег Босне и Електропривреде БиХ формирана је преносна компанија у БиХ, "Електропренос-Електроприенос БиХ" а.д. Бања Лука.

На основу Рјешења о упису у судски регистар број РУ-1-1313-00 од 18. октобра 2006. године регистрована је промјена организовања Друштва гдје је Влада Републике Српске повећала акцијски капитал у ЕРС, а истовремено је укњижен улог Мјешовитог холдинга Електропривреда Републике Српске, Требиње у акционарском капиталу 11 повезаних предузећа. Истим Рјешењем извршена је и промјена назива Друштва у Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту: Холдинг).

Управљање електропривредним системом је јединствено и одлуке Надзорног одбора су обавезујуће за све. Пословну политику утврђује Надзорни одбор, а спроводи Управа Матичног предузећа и директори зависних предузећа.

Управу Матичног предузећа чине Генерални директор и извршни директори које именује Надзорни одбор. Генералног директора именује Влада РС, а директоре зависних предузећа Надзорни одбор Матичног предузећа на приједлог Надзорног одбора ЗП и Генералног директора.

Управу МХ „ЕРС“ Матичног предузећа на 31. децембар 2023. године, чине :

- Мр Лука Петровић, в.д. Генералног директора МХ „ЕРС“,
- Мр Иван Копривица, дипл.инж.ел., в.д. Извршни директор за техничке послове (именован дана 12.04.2022. године),
- Мр Борислав Грубач, в.д. Извршни директор за организационо - правне послове,
- Мр Јовица Влатковић, в.д. Извршни директор за развој и инвестиције,
- Др Зоран Вуковић, дипл.инж.ел., в.д. Извршни директор за снабдијевање.
- Послове в.д. Извршног директора за економско-финансијске послове од 22.12.2022. године по Овлаштењу број: 01-4417-1/22 обавља Др Зоран Вуковић, дипл.инж.ел., Извршни директор за снабдијевање.

Привремени Надзорни одбор МХ «ЕРС» Матичног предузећа на 31. децембар 2023. године чине:

- Бранко Чолић, предсједник Надзорног одбора,
- Сњежана Раилић, замјеник предсједника,
- Тибор Јовичић, члан
- Велемир Зекић, члан.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ (Наставак)

Одбор за ревизију на дан 31.12.2023. године чине:

- Зоран Божић, предсједник Одбора за ревизију,
- Миле Балотић, замјеник предсједника,
- Драгана Пејић, члан,
- Добрила Ратковић, члан и
- Божо Зимоњић, члан.

Директор Одјељења интерне ревизије је Бранка Ружевић.

На дан 31. децембра 2023. године Холдинг је запошљавало 8.887 радника (31. децембра 2022. године је имало 8.649 радника).

Сједиште Холдинга је у Степе Степановића бб, 89101 Требиње, Република Српска.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**2. СЛОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И
РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

2.1. Изјава о усаглашености

Консолидовани финансијски извјештаји Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске", Требиње и зависних друштава (заједно у даљем тексту: "Холдинг") су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Презентација финансијских извјештаја

Правна лица финансијске извјештаје састављају и презентују за пословну годину и то за период од 1. јануара до 31. децембра текуће године са упоредивим подацима за претходну годину. Холдинг је као упоредне податке приказало кориговани консолидовани биланс успјеха, , кориговани консолидовани извјештај о промјенама у капиталу и кориговани консолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2022. године, односно кориговани консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2022. године.

2.3. Валута извјештавања

Консолидовани финансијски извјештаји су исказани у конвертибилним маркама (КМ), осим уколико није другачије наведено.

2.4. Рачуноводствени метод

Консолидовани финансијски извјештаји су састављени по методу првобитне набавне вриједности, осим некретнина, постројења, опреме и финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку. 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, Холдинг узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

2.5. Основе за консолидацију

а) Улагања у зависна друштва

Консолидовани финансијски извјештаји Холдинга за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године обухватају финансијске извјештаје Матичног предузећа "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње и 24 зависних друштава – и то 11 акционарских друштава и 13 друштава са ограниченом одговорношћу.

Консолидована зависна Друштва су сљедећа (са процентом власништва Холдинга - директно и индиректно преко других консолидованих зависних друштава-чланица Холдинга):

<u>Друштво</u>	<u>% учешћа Холдинга у акцијском капиталу</u>
1 РиТЕ Гацко а.д. Гацко	65,00000
2 РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	65,00176
3 ХЕ на Дрини а.д. Вишеград	65,00040
4 ХЕ на Требишњици а.д. Требиње	76,229895
5 ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град	64,99942
6 Електрокрајина а.д. Бања Лука	65,00559
7 Електродобој а.д. Добој	65,00282
8 Електродистрибуција а.д. Пале	65,00825
9 Електрохерцеговина а.д. Требиње	65,00202
10 Електробијељина а.д. Бијељина	65,00260
11 ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	50,99999

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

<u>Друштво</u>	<u>% учешћа МП или ЗП у капиталу д.о.о.</u>
1. Рудинг д.о.о. Угљевик	100,00000
2. ОИЕ Љубиње д.о.о. Љубиње	100,00000
3. ВЕП „ЕРС“ д.о.о. Берковићи	100,00000
4. ФЕ ТБ2 д.о.о. Требиње	100,00000
5. „Хидроелектрана Дабар“ д.о.о. Требиње	100,00000
6. „Термо Нова“ д.о.о. Угљевик	100,00000
7. „ХЕ Бистрица“ д.о.о. Фоча	100,00000
8. Хотел „Цомсар Рудо“ д.о.о. Рудо	100,00000
9. „ОИЕ Богатићи и Месићи“ д.о.о. Пале	100,00000
10. „ОИЕ Зворник“ д.о.о. Зворник	100,00000
11. „Термоелектрана Гацко, развој и инвестиција“ д.о.о. Гацко	100,00000
12. „ЕРС - развој, инвестиције и трговина у енергетици“ д.о.о. Београд	100,00000
13. „ERS TRADING, trgovanje z električno energijo“ д.о.о. Ljubljana	100,00000

Поред наведеног, Холдинг поседује и два зависна друштва која се не консолидују јер нису материјално значајна за Холдинг, и налазе се у фази оснивања (ХЕ Делибашино село д.о.о. Бања Лука - 100% учешћа и ХЕ Пакленица и Цијевна 3 д.о.о. Добој - 100% учешћа). Улог у наведена зависна друштва је презентован у овим консолидованим финансијским извјештајима Холдинга методом набавне вриједности у складу са МРС 27.

Придружена предузећа на дан 31. децембра 2023. године у којима МХ „ЕРС“ Матично предузеће има учешће су ХЕС „Горња Дрина“ д.о.о. са 49% учешћа, СЕ ТБ 1 са 30% учешћа и Електроенергетски координациони центар (ЕКЦ) Београд са 25% учешћа.

У складу са одредбама MSFI 10 *“Консолидовани финансијски извјештаји”*, контрола консолидованих зависних друштава од стране Друштва се постиже уколико:

- 1) има моћ над субјектом,
- 2) изложеност, или права, на различите приносе на основу повезаности са субјектом;
- 3) способност да користи моћ на д субјектом у који је извршено улагање.

Холдинг врши поновну анализу да ли заиста контролише зависна друштва уколико дође до одређених чињеница и околности које дају назнаку да је било који од претходних елемената контроле промијењен.

Када Холдинг има мање од потребне просте већине гласачких права, Холдинг може да има контролу над зависним друштвом уколико су та гласачка права довољна да дају практичну могућност Холдингу да једнострано усмјерава пословне активности зависног друштва.

Консолидација зависног друштва почиње од тренутка успостављања контроле Холдинга над зависним друштвом, и престаје кад Холдинг изгуби ту контролу. Односно, приходи и расходи зависног друштва се укључују у консолидовани извјештај о добитку и губитку и осталом укупном резултату од датума када је Холдинг стекао контролу над зависним друштвом до датума када је Холдинг изгубио контролу над зависним друштвом.

Сви износи имовине, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине који су настали из међусобних трансакција чланица Холдинга су у потпуности елиминисани приликом консолидације.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

2.5. Основе за консолидацију (наставак)

б) Улагања у придружено друштво

Придружено друштво је друштво у којем Холдинг има значајан утицај. Значајан утицај је моћ учествовања у одлучивању придруженог ентитета по питању финансијских и оперативних одлука и политика, али није контрола или заједничка контрола над тим пословним политикама и одлукама.

Резултати, имовина и обавезе придруженог ентитета су укључени у приложене консолидоване финансијске извјештаје коришћењем методе удјела. Према методи удјела, улагање се почетно признаје по набавној вриједности (висини инвестиције), а затим се, након датума стицања књиговодствена вриједност повећава или смањује да би се признао удио Холдинга у добитку или губитку придруженог друштва. Удио Холдинга у добитку или губитку придруженог друштва у које се инвестира признаје се у добитку или губитку Холдинга. Када удио Холдинга у губицима придруженог друштва премаши учешће капитала Холдинга у датом лицу (што укључује било какве дугорочне интересе који, у суштини, чине дио нето улагања Холдинга у дато придружено друштво), Холдинг престаје да признаје свој удио у будућим губицима. Додатни губици се признају само у мјери у којој је Холдинг стекао законску или стварну обавезу или вршио исплату у име придруженог друштва.

Било који износ којим трошак набавке превазилази удио Холдинга у нето фер вриједности препознатљивих средстава, обавеза и потенцијалних обавеза придруженог друштва признат на дан прибављања, води се као гудвил укључен у књиговодствену вриједност улагања. Било који износ којим удио Холдинга у нето фер вриједности препознатљивих средстава, обавеза и потенцијалних обавеза придруженог друштва превазилази трошак набавке, након поновне процјене, признаје се одмах на добитку и губитку.

Захтјеви IAS 36 користе се у одређивању да ли је потребно признати губитак по основу обезврјеђења (импаритетни губитак) улагања Холдинга у придружено друштво. Када је потребно, укупна књиговодствена вриједност улагања (заједно са гудвиллом) тестира се на обезврјеђење у складу са IAS 36 "Умањење вриједности имовине", као јединствено средство, и пореди се његова наплатива вриједност (која представља употребну вриједност или фер вриједност умањену за трошкове продаје, која год од ове двије вриједности је виша) са његовом књиговодственом вриједношћу. Признати износ импаритетног губитка улази у књиговодствену вриједност улагања. Укидање неког износа импаритетног губитка признаје се у складу са IAS 36 у мјери у којој се наплативи износ инвестиције касније повећава.

Када лице у оквиру групе послује са придруженим друштвом, добици и губици настали на основу трансакција са придруженим друштвом признају се у консолидованим финансијским извјештајима Холдинга у мјери у којој улагања у придружена друштва нису повезана са Холдингом.

2.6. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

Консолидовани финансијски извјештаји Холдинга 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 Републике Српске", број 104/21), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", број 59/22 и 129/22), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник Републике Српске", број 59/22).

Холдинг је приликом састављања консолидованог биланса токова готовине за пословну 2023. годину користио директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

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

2.7. Начело сталности пословања

Холдинг саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2023. године, код појединих ентитета је значајно превазилажење текућих обавеза изнад износа њихове текуће имовине / средстава због чега су поједина предузећа из система МХ „ЕРС“-а сачинила документ о управљању ликвидношћу. Током 2024. године предузећа ће пратити реализацију плана новчаних токова и предузимати све неопходне активности на повећању степена наплате потраживања од купаца за електричну енергију уз активирање инструмената обезбјеђења плаћања.

2.8. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS")

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

Приложени консолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("MRS"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("MSFI", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2023. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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

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

2.8. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)

(б) *Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду*

- 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).

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1 Приходи од продаје

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

Холдинг прати процес од 5 корака када одређује да ли и када треба да призна приходе:

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

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

Приход остварен продајом електричне енергије се исказује по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске и цијенама које су постигнуте на слободном тржишту.

Код уговора који су у складу са захтјевима IFRS 15, приходи се признају на бази фактурисане реализације.

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки 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 против вриједност у КМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

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

3.4. 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства намијењена за кориштење у процесу производње или испоруке роба и пружања услуга, за издавање у закуп или за административне сврхе и за која се претпоставља да ће се користити дуже од једне године. Холдинг признаје основна средства у структури активе када постоји велика вјероватноћа остваривања економске користи код рада са њима у будућности и чија се набавна вриједност може поуздано процјенити.

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавна вриједност некретнина, постројења и опреме обухвата: фактурну цијену, укључујући увозне царинске даџбине и порезе који се не надокнађују, изузев трговачких и других попушта, друге директно приписиве трошкове неопходне за довођење тог средства у стање функционалне приправности, односно све трошкове који су непосредно повезани са довођењем средства на локацију и у стање које је неопходно за коришћење средства према његовој намјени коју је утврдило руководство Холдинга (уградња и монтажа, утоварно-истоварни радови, провјера исправности у функционисању средства и др.), почетну процјену трошкова за демонтажу и ликвидацију средства и обнову територије на којој је средство лоцирано, остали трошкови непосредно везани за набавку, опремање и израду објекта основних средстава.

Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цијени коштања. У цијену коштања средства признају се: утрошени материјал, трошкови зарада и накнада зарада запослених директно ангажованих на изради средства и остали трошкови који се могу приписати производњи, односно изградњи средства.

Некретнине, постројења и опрема примљени у виду донације (без накнаде) процјењују се по фер вриједности, а у складу са актом о условима за испоруку и снабдијевање електричном енергијом. Донација се исказује као разграничени приход који се признаје као приход на систематској и рационалној основи током корисног вијека трајања средстава (у висини трошкова амортизације у обрачунском периоду).

Накнадно се некретнине, постројења и опрема вреднују по фер вриједности путем ревалоризације која се врши довољно често.

Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Холдинг је, у току 2021. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Холдинга са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству. Процјена вриједности некретнина, постројења и опреме извешена је на дан 31.12.2020. године, а ефекти процјене су књижени под 01.01.2021. године.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације позитиван учинак ревалоризације се признаје у корист капитала као ревалоризациона резерва.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације који је претходно признат као расход. Негативан учинак ревалоризације се признаје као расход, односно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви за то исто средство.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Преношење ревалоризационих резерви на нерспоређену добит се врши у периоду коришћења средстава. Износ ревалоризационе резерве који се преноси на нераспоређену добит (нерасоређена добит текуће године) представља разлику између износа амортизације обрачунате на ревалоризовану вриједност средства и амортизације која би била обрачуната да је на средство примјењен модел набавне вриједности. 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.

Руководство Холдинга је, почевши од 1. јануара 2014. године, усвојило IFRIC Тумачење 20 - "Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа". Трошкови и средства уклањања откритке у фази припреме копа се капитализују у складу са одредбама МРС 16 - "Некретнине, постројења и опрема" и МРС 38 - "Нематеријална имовина". Трошкови и средства уклањања откритке у производној фази површинског копа се капитализују по општем приступу. Према општем приступу капитализују се само издаци и средства који су изнад очекиваних трошкова откритке у производној фази површинског копа за одређени период. Средства за откритку ће се алоцирати на основу количине уклоњене откритке и ископане руде („тренутни однос отпада и руде“) у периоду, у поређењу са очекиваном количином у тој фази („однос животне фазе отпада и руде“).

Средства уклањања откритке у производној фази површинског копа се систематски умањују или амортизују на основу очекиваног корисног вијека трајања појединачне идентификоване компоненте рудног лежишта.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства увећавају вриједност средства. Накнада улагања и средство повећавају набавну вриједност или смањују исправку вриједности, у зависности од процијењеног преосталог корисног вијека употребе некретнине, постројења и опреме, уколико се тим улагањем побољшава стање средства изнад његовог стандардног учинка, а нарочито ако се тим улагањем:

- врши измјена постројења којим се продужава корисни вијек употребе, укључујући и повећање капацитета средства,
- врши надоградња машинских дијелова којим се значајно побољшава квалитет коначног производа и
- усвајају нови производни процеси који омогућавају значајно смањење претходно процијењених трошкова пословања.

Остала улагања на поправкама или одржавању средства којим се не мијења процијењени стандардни учинак признају се као расход периода.

Трошкови одржавања средства у функционалном стању су трошкови текућег одржавања и не повећавају књиговодствену вриједност средства. Комисија коју формира Управа доноси одлуку о карактеру улагања (инвестиционо улагање или одржавање). Та Комисија доноси одлуку о преосталом процијењеном вијеку коришћења средства у којим се врши накнадно улагање, те одлуку о повећању набавне вриједности или смањењу исправке вриједности. Уколико је преостали процијењени вијек коришћења некретнина, постројења и опреме једнак првобитно процијењеном, књиговодствена корекција се спроводи сразмјерном корекцијом набавне вриједности и исправке вриједности. Уколико је преостали процијењени вијек коришћења некретнина, постројења и опреме различит од првобитно процијењеног, књиговодствена корекција се спроводи на начин да садашња вриједност средства одржава преостали корисни вијек коришћења.

Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се односе на некретнине које Холдинг, као власник, држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за пружање услуга или за потребе административног пословања или продаје у оквиру редовног пословања.

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

3.7. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме процијењен од стране независног процјенитеља који је служио као основа за обрачун амортизације је следећи:

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1% - 10%	10 – 100	1% - 10%	10 – 100
Надземни водови	1%-4%	25 – 100	1%-4%	25 – 100
Трансформаторске станице	1,16%-7,14%	14-86	1,16%-7,14%	14-86
Трансформатори	2% - 20%	5 – 50	2% - 20%	5 – 50
Нисконапонски развод	1%- 14,29%	7-100	1%- 14,29%	7-100
Мјерни уређаји	2% - 20%	5 – 50	2% - 20%	5 – 50
Теретна возила	3,33 – 14,29%	7 - 30	3,33 – 14,29%	7 - 30
Путничка возила	4,55% - 16,67%	6 – 22	4,55% - 16,67%	6 – 22
Намјештај	3,03 – 100%	1-33	3,03 – 100%	1-33
Рачунари	4-20%	5-25	4-20%	5-25

3.8. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а инципијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од права на трајно право коришћења земљишта на коме се налазе објекти Холдинга. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Холдинга и не отписују се. Остала нематеријална улагања чине купљени рачуноводствени софтвер, као и концесиона права за изградњу мини - хидроелектрана, и пројектна документација о снимањима терена.

Ради својења вриједности нематеријалних улагања на њихову фер тржишну вриједност, Холдинг је у току 2021. године ангажовао независног процјенитеља да изврши процјену нематеријалних улагања са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Укупни позитивни ефекти процјене вриједности су евидентирани у оквиру ревалоризационих резерви и у оквиру нераспоређеног добитка ранијих година.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Обезвређење вриједности имовине

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

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

Ако се касније поништи обезвређење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезвређење.

Поништење обезвређења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвређења третира као повећање ревалоризационе резерве.

3.10. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа се вреднују по набавној вриједности, умањеној за евентуално обезвређење, а представљају улоге у зависна предузећа, односно представљају износ пренесених права власништва са Владе Републике Српске на Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, у акцијском капиталу 11 зависних предузећа. Осим тога Матично предузеће има 100% учешће у капиталу у 7 друштва са органиченом одговорношћу. ЗП „ХЕ на Дрини“ а.д. Вишеград има 100% учешће у капиталу „ХЕ Бистрица“ д.о.о. Фоча и Хотел „Цомсар Рудо“ д.о.о. Рудо, ЗП „ХЕ на Требишњици“ а.д. Требиње има 100% учешће у капиталу „ХЕ Дабар“ д.о.о. Требиње, ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик има 100% учешће у капиталу Термо Нова д.о.о. Угљевик и ЗП „ЕД Пале“ а.д. Пале има учешће од 100% у капиталу „ОИЕ Богатићи и Месићи“ д.о.о. Пале, ЗП „ЕД Бијељина“ а.д. Бијељина има учешће од 100% у капиталу „ОИЕ Зворник“ д.о.о. Зворник.

Са стањем на дан 31.12.2023. године извршено је вреновање улога у Рудинг д.о.о. Угљевик. На основу спроведеног теста улог у Рудинг д.о.о. је обезвређен у износу од 7.086.442 КМ.

3.11. 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, Холдинг признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вриједности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподијељен.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Залихе

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

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују. Стална имовина намијењена продаји вреднује се по фер вриједности умањеној за трошкове продаје.

3.13. Разграничени приходи од донација

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

3.14. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором који је у примјени од јула 2021. године којим су дефинисана лична примања радника, Холдинг је обавезан да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање три до шест просјечних плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију, и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца.....3 плате;
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца.....4 плате;
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца.....5 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца6 плата

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

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, сва предузећа из система ЕРС су ангажовала овлашћеног актуара да изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године.

Дана 30.06.2021. године потписан је Колективни уговор МХ „ЕРС“ на период од 3 године. Колективни уговор ступио је на снагу 09.07.2021. године. Анекс I Колективног уговора потписан је 31.01.2022. године којим су усклађене одредбе Колективног уговора МХ „ЕРС“ са Законом о измјенама и допунама Закона о раду и додатно су суштински и технички регулисани одређени правни односи. Анекс II Колективног уговора, број: 01-186-18/23 је потписан 26.01.2023. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17) и Измјенама Закона о порезу на добит (Службени гласник Републике Српске 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2019. 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. Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	Стопа која се признаје у пореском билансу
Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
Групни обрачун амортизације - дегресивна метода	
Комјутери, информациони системи, софвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

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.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике проишле из разлике између пореске основице 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 гласник Босне и Херцеговине", број 9/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/2023 и 80/2023) 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. Холдинг интерним правилницима о дистрибутивним губицима електричне енергије, а на основу Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност, утврђује просјечне губитке електричне енергије, изнад којих се врши обрачун и уплата пореза на додату вриједност за тзв. надпланске губитке.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. 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 успеха.

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Холдинга од момента када се Холдинг 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 Холдинг 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 Холдинг има законско право пребијања признатих износа средстава и обавеза и уколико намјерава да изврши измирење у нето износу или да истовремено реализује средство и измири обавезу.

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

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.

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

При почетном признавању може се направити неопозиви избор за признавање власничког инструмента (за сваки поједини инструмент) према FVtOCI опцији. Ова се опција односи само на инструменте који се не држе ради трговања и нису дериватни инструменти. Већина добитака и губитака од улагања у власничке инструменте за које је одабрана FVtOCI опција биће призната у остали укупни резултат (OCI). Дивиденде се признају у билансу успеха, 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 успеха, па чак нити након престанка признавања инструмента по којем су настале. Резерве у капиталу настале вредновањем ових инструмената могу се пренијети на другу компоненту капитала.

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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

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 успеха, 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 успеха на име промјене резервисања за очекиване кредитне губитке морају бити једнаки износима који би били признати у билансу успеха да је имовина мјерена по амортизационом трошку. Промјене фер вриједности које су претходно признате у OCI у пуном се износу рекласификују у биланс успеха након престанка признавања дужничког инструмента.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха

Холдинг ће сву другу финансијску имовину мјерити по фер вриједности кроз биланс успеха осим ако није вреднована по амортизованом трошку или по фер вриједности преко осталог укупног резултата. Међутим, Холдинг 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 успеха код којих се трансакциони трошкови признају кроз трошак у билансу успеха. Како је дефинисано IFRS 9 - Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха (FVtPL) је:

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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

Добит или губитак по финансијској имовини или финансијској обавези мјереној по фер вриједности признаје се у билансу успеха, осим у 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 успеха и ако се ефекти промјена властитог кредитног ризика обавезе морају презентовати у осталом укупном резултату.

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

1. је дошло до истека права на готовинске приливе по основу тог средства; или
2. је Холдинг пренио 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 Холдинг извршио 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 Холдинг пренио 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 Холдинг ангажован у погледу средства.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекло важење обавезе. У случају 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 успеха.

Обезврјеђење потраживања од купаца

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Финансијски инструменти (наставак)

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

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услед обезвређења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтвана првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процијењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације 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 обезвређења финансијских средстава вреднованих по амортизованој вриједности се евидентирају у билансу успјеха. Потраживања и са њима повезана исправка вриједности се у потпуности искњижавају када не постоје реални изгледи да ће средства у будућности бити надокнађена, а у складу са одлуком руководства Холдинга/Друштва.

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

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

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

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

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

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

Застарјело потраживање се отписује директно у цјелости.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Холдинга 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 тржишно искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Холдинга 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 Холдинга, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Холдинг 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 Холдинга, резервисања за рекултивацију земљишта 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.

3.18. Донације из нераспоређеног добитка

Холдинг је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској ("Службени гласник РС", број 25/03) и на основу Статута Холдинга, може додјеливати донације само из добити и такве донације могу бити додијелене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3.19. Сегменти пословања

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 (IFRS 8) по сегментима.

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31. децембра извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС- 10. п- 2).

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава

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

Обезвређење вриједности средстава

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

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Корекције финансијских извјештаја у појединачним финансијским извјештаја приказане су у наставку:

ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик

Група је у пословној 2023. години извршило одређене корекције претходно исказаног биланса стања и биланса успеха на дан 01. јануара 2023. године.

Наиме, Електрогосподарство Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор је дана 16.06.2014. године доставило Зависном Предузећу „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик, Обавјештење о арбитражи којим обавјештава Предузеће да је покренуло поступак за арбитражно рјешавање спора у вези са одређеним обавезама ЗП РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик на основу Самоуправног споразума о удруживању рада и средстава због заједничке изградње и заједничког кориштења термоелектране Угљевик, први блок, Самоуправног споразума о удруживању рада и средстава због заједничке изградње и заједничког кориштења термоелектране „Угљевик“ други блок и Меморандума о извођењу заједничке радње „РиТЕ Угљевик 2“.

По Арбитражном поступку, који се води по Закону о арбитражи Републике Србије, а по захтјеву/тужби „Електрогосподарство Словеније, развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор, против ЗП „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик, дана **03.07.2023. године** Арбитражно вијеће из Београда донијело је одлуку којом налаже да тужени ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик на име надокнаде штете по основу неиспоручене 1/3 електричне енергије произведене на прагу Термоелектране Угљевик, почев од 12.06.2011. године, закључно са 31.12.2021. године, плати у року од 30 дана од пријема ове одлуке, тужиоцу „Електрогосподарство Словеније, развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор износ од 67.000.000,00 Еура и да плати затезну камату на овај износ почев од 01. јануара 2022. године до исплате.

Такође, овом одлуком дефинисано је да акумулиране камате на досуђени износ надокнаде штете по основу неиспоручене 1/3 електричне енергије произведене на прагу Термоелектране Угљевик, почев од 12. јуна 2011. године, закључно са 31.12.2021. године као и трошкови арбитраже буду предмет будуће одлуке.

Због свега горе наведеног посебно морамо нагласити да је одлуком Арбитражног вијећа из Београда од 03.07.2023. године дефинисано и да тужени тј. ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик плати камату на износ главног дуга од 67 милиона евра почев од 01. јануара 2022. године до исплате. С обзиром на чињеницу да ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик није извршио уплату по овом основу до 31.12.2023. године то је подразумевало да је потребно извршити обрачун камата за 2022. и 2023. годину сходно одлуци Арбитражног вијећа из Београда. Обрачун камата на годишњем нивоу износи 7.336.500 еура, односно за 2022. и 2023. године износи 14.673.000,00 еура. Како је Законом о обрачуну затезних камата дефинисано да износ камате не може бити већи од главног дуга извршено је евидентирање обавезе за затезну камату за 2022. годину у износу од 7.336.500 еура ($67.000.000,0 * 365 \text{ дана} * 0,03\%$), док је за 2023. годину износ затезних камата 1.463.500 еура (што укупно чини износ од 8,8 милиона еура колико је разлика између 58,2 милиона дефинисаних одлуком Арбитражног вијећа из Београда и 67 милиона еура колико износи главни дуг).

Потом је дана **19.10.2023. године** Арбитражно вијеће из Београда донијело коначну одлуку, којом се налаже туженом ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик да плати тужиоцу Електрогосподарство Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор камату обрачунату на штету коју је тужилац претрпио између 12. јуна 2011. године и 31. децембра 2021. године у износу од 58,2 милиона евра у року од 30 дана од пријема ове одлуке. Такође овом одлуком одбијени су захтјеви обеју странака за накнаду трошкова ове арбитраже.

У финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину, а на основу Мишљења Министарства финансија број 06.12/020-2669-1/23 од 04.12.2023. године, као и одлуке Скупштине акционара Предузећа, број 40206/23 од 29.12.2023. године, обухваћене су следеће пословне промјене по основу одлука Арбитражног вијећа из Београда по Арбитражном поступку који се води по захтјеву/тужби „Електрогосподарство Словеније, развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор, против ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик“ у следећим износима:

- износ главног дуга од 131.040.610,00 КМ (односно 67.000.000,00 Еура) на име надокнаде штете по основу неиспоручене 1/3 електричне енергије произведене на прагу Термоелектране Угљевик, почев од 12.06.2011. године, закључно са 31.12.2021. године, евидентиран је на терет капитала, односно, на терет акумулиране добити до износа акумулиране добити (65.661.348,98 КМ), а разлика у износу од 65.379.261,01 КМ на терет акумулираног губитка из претходног периода и приказано је у у билансу стања као корекција почетног стања у складу са МРС 8 у колони „претходна година“.
- припадајући износ камата од 14.348.946,80 КМ (односно 7.336.500,00 Еура) за 2022. годину евидентиран је кроз корекцију почетног стања и приказан у билансу успеха у колони „претходна година“, док је износ обрачунатих камата који припада 2023. години, односно износ од 1.463.500 евра (2.862.357,20 КМ) евидентиран је на терет финансијских расхода периода - група 561, односно на терет расхода 2023. године. То је резултирало тиме да смо извршили корекцију исказане добити за 2022. годину (573.895 КМ) и у финансијским извештајима за 2023. години у обрасцу биланса успеха у колони „претходна година“ исказали губитак у износу од 13.775.052 КМ. Наведене пословне промјене односе се на одлуку Арбитражног вијећа из Београда од 03.07.2023. године.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

5.КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА (наставак)

- Износ камате обрачунате на штету коју је тужилац претрпео између 12. јуна 2011. године и 31. децембра 2021. године - 113.829.306,00 КМ (односно 58,2 милиона еура) евидентиран је на терет акумулираног губитка из претходног периода и приказан у билансу стања у колони „претходна година“. Наведена пословна промјена односи се на одлуку Арбитражног вијећа из Београда од 19.10.2023. године.

У складу са захтјевима примјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“, наведене пословне промене евидентирани су као корекција почетног стања на дан 01.01.2023. године у укупном износу од 259.218.862,80 КМ (132.536.500,00 Еура,) док је износ од 2.862.357,20 КМ (1.463.500,00 Еура) на име затезних камата за 2023. годину, евидентиран на терет финансијских расхода текућег периода.

ЗП „РИТЕ Гацко“ а.д. Гацко

Износ корекције у износу од 4.901.832 је изгубљени судски спор са Боксит Милићи по основу дуга за изведене радове и накнаду штете. У мају 2024. године Врховни суд РС је усвојио је ревизију коју је уложио Рудник и термоелектрана Гацко последи захтјева „Боксита“ за извршење пресуде, тако да се овај судски поступак враћа на поновно суђење.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

КОРЕКЦИЈА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Опис	Напомена	У хиљадама КМ		
		2022. кориговано	Корекције	2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	1.008.265	(953)	1.009.218
Приходи од активирања учинака	7	4.378	-	4.378
Остали пословни приходи	8	28.779	953	27.826
Укупно		1.041.422	-	1.041.422
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије		(218.230)	-	(218.230)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(83.876)	-	(83.876)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	10	(283.431)	-	(283.431)
Трошкови производних услуга	11	(181.687)	-	(181.687)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(199.897)	-	(199.897)
Нематеријални трошкови	13	(34.242)	-	(34.242)
Трошкови пореза и доприноса	14	(30.894)	-	(30.894)
Укупно		(1.032.257)	-	(1.032.257)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)				
		9.165	-	9.165
Финансијски приходи	15	20.366	8	20.358
Финансијски расходи	15	(31.707)	(14.711)	(16.996)
Разлика		(11.341)	(14.703)	3.362
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ				
		(2.176)	(14.703)	12.527
Остали приходи	16	59.183	34	59.149
Остали расходи	17	(17.531)	-	(17.531)
Разлика		41.652	34	41.618
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА				
		39.475	(14.669)	54.144
Порез на добит:				
- текући порез на добитак	18	(2.559)	-	(2.559)
- одложени порески расход		(6.123)	-	(6.123)
- одложени порески приход		3.500	-	3.500
		(5.182)	-	(5.182)
НЕТО ДОБИТАК				
		34.293	(14.669)	48.962

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

КОРЕКЦИЈА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

		У хиљадама КМ		
Напомена	01.01.2023.	Корекције	31.12.2022.	
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	19	158.104	-	158.104
Некретнине, постројења и опрема	19	4.003.939	(309)	4.004.248
Инвестиционе некретнине	19.1.	29.365	309	29.056
Средства узета у закуп		65	-	65
Биолошка средства и средства културе		124	-	124
Дугорочни финансијски пласмани	20	45.405	2.424	42.981
Остала дугорочна средства и разграничења		2.557	-	2.558
		4.239.560	2.424	4.237.137
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		18.456	-	18.456
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	21	129.398	-	129.398
Потраживања од купаца	22	124.886	-	124.886
Остала краткорочна потраживања	23	10.882	(1.824)	12.705
Краткорочни финансијски пласмани	24	60.562	447	60.115
Готовина и готовински еквиваленти	25	25.764	(12.509)	38.273
Краткорочна разграничења	26	27.239	-	27.239
		378.731	(13.886)	392.617
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		-	-	-
Укупна актива		4.636.748	(11.462)	4.648.210
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	27	1.964.867	-	1.964.867
Статутарне резерве		45.553	-	45.553
Законске резерве		3.836	-	3.836
Остале резерве		147.275	-	147.275
Ревалоризационе резерве		1.103.494	-	1.103.494
Нераспоређени добитак		97.590	(266.573)	364.163
Мањински интерес		-	-	-
		3.362.614	(266.573)	3.629.187
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	28	52.100	-	52.100
Разграничени приходи и примљене донације	28 а)	100.674	(107)	100.781
Одложена пореске обавезе		143.188	-	143.188
Дугорочни кредити	29	278.680	(12.506)	291.186
Остале дугорочне обавезе	29	27.759	-	27.759
		602.401	(12.613)	615.014
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочне финансијске обавезе	30	98.039	-	98.039
Примљени аванси, депозити, кауције	31	15.308	-	15.308
Обавезе према добављачима	31	442.111	262.822	179.289
Обавезе за порез на добитак		1.252	-	1.252
Остале краткорочне обавезе и разграничења	32	115.022	4.902	110.121
		671.733	267.724	404.010
Укупна пасива		4.636.748	(11.462)	4.648.210
Ванбилансна евиденција	35	3.222	1.197	2.025

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ, РОБА И УСЛУГА

Опис	у хиљадама КМ	
	2023.	2022. Кориговано
Приходи од продаје електричне енергије, роба и услуга	1.022.334	987.440
Приходи од продаје угља	17.679	20.825
Укупно:	1.040.013	1.008.265

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

Опис	у хиљадама КМ	
	2023.	2022. кориговано
(Смањење)/повећање вриједности залиха учинака	(3.703)	4.337
Повећање инвестиционих некретнина	3	41
Укупно:	(3.700)	4.378

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Опис	у хиљадама КМ	
	2023.	2022. кориговано
Приходи од премија, субвенција и дотација	391	418
Приходи од закупнина	1.253	692
Приходи од донација	2.058	2.837
Приходи из буџета (од државних институција, фондова итд.)	3.394	3.217
Приходи од увећања вриједности површинског копа (нап. 19)	12.911	-
Приходи од активирања учинака за НПО (нап. 19)	4.744	11.151
Остали приходи од активирања или потрошње учинака	1.953	174
Приходи од активирања израђених резервних дијелова у сопственој режији	1.847	1.427
Приходи од активирања услуга (инвестиције и реконструкције)	6.574	4.250
Приходи од накнада за подстицај производње ел. ен. из обновљивих извора	319	644
Приходи по основу системских и помоћних услуга	6.687	3.729
Остали пословни приходи	1.705	240
Укупно:	43.836	28.779

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	<i>у хиљадама КМ</i>	
	2023.	2022. кориговано
Трошкови горива и мазива	61.084	52.205
Утрошени остали материјал	4.769	1.487
Трошкови резервних дијелова	13.590	11.393
Утрошене ауто гуме	1.264	1.274
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	2.540	2.257
Трошкови канцеларијског материјала	966	1.100
Трошкови режијског материјала	3.273	3.212
Трошкови енергије	655	1.131
Трошкови воде	1.932	1.631
Утрошак материјала за текуће одржавање	3.829	5.759
Утрошен ситан алат и инвентар	643	732
Трошкови материјала за заштиту на раду	1.465	1.383
Трошкови материјала за израду	247	312
Укупно:	96.257	83.876

10. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

	<i>у хиљадама КМ</i>	
	2023.	2022. Кориговано
Бруто плате	203.436	180.452
Бруто накнаде зарада	67.254	56.713
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	1.740	1.539
Трошкови топлог оброка	17.361	14.933
Накнада за превоз радника	5.365	4.987
Накнада за регрес	15.097	12.304
Трошкови дневнице, смјештаја и превоза на службеном путу	1.492	1.340
Остали лични расходи и накнаде	9.817	11.163
Укупно:	321.562	283.431

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<i>у хиљадама КМ</i>	
	2023.	2022. кориговано
Трошкови преноса електричне енергије	76.045	131.766
Трошкови услуга одржавања	29.332	27.306
Трошкови транспортних услуга	9.113	7.857
Трошкови закупнина	1.199	698
Трошкови рекламе и пропаганде	11.466	3.520
Трошкови услуга на изради учинака	1.632	1.331
Трошкови комуналних услуга	1.690	1.349
Трошкови истраживања	62	76
Трошкови осталих услуга	11.292	7.783
Укупно:	141.831	181.687

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	<i>у хиљадама КМ</i>	
	2023.	2022. кориговано
Трошкови амортизације (напомена 19)	184.409	181.245
Разграничење трошкова амортизације	369	320
Укупно трошкови амортизације	184.778	181.565
Трошкови резервисања:		
- накнаде и друге бенефиције запосленим	2.540	4.269
- резервисања за накнаде стимулативне отпремнине	24	3.712
- судски спорови	9.792	7.246
- остало	9	3.105
Укупно трошкови резервисања	12.365	18.332
Укупно:	197.143	199.897

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Опис	у хиљадама КМ	
	2023.	2022. кориговано
Трошкови адвокатских услуга	1.192	1.187
Трошкови услуга одржавања софтвера	4.810	4.437
Трошкови консултантских услуга	1.768	3.756
Трошкови осталих професионалних услуга	1.591	1.097
Трошкови осталих непроизводних услуга	6.617	4.166
Трошкови репрезентације	2.225	2.155
Трошкови премија осигурања	1.172	889
Трошкови платног промета	1.428	496
Трошкови чланарина	328	323
Судски трошкови и таксе	785	1.563
Трошкови претплата на стручну литературу	76	63
Остали нематеријални трошкови	5.412	9.638
Накнада за екон.-соц.збрињавање радника	3.322	4.472
Укупно:	30.726	34.242

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Опис	у хиљадама КМ	
	2023.	2022. кориговано
Порез на имовину	489	389
Накнада за шуме	828	812
Накнада за противпожарну заштиту	382	328
Накнаде за воде	3.438	1.842
Трошкови комуналне накнаде и таксе	186	188
Накнаде за коришћење природних необновљивих ресурса	1.509	6.668
Накнада за коришћење хидроакумулационих објеката	14.045	9.079
Накнада за коришћење термоенергетских објеката	9.319	4.783
Допринос за запошљавање инвалида	454	329
Регулаторна накнада	2.059	1.905
Накнада за коришћење комуналних добара	663	562
Накнада за коришћење природних обновљивих извора	641	1.482
Остали порези и доприноси	2.740	2.527
Укупно:	36.753	30.894

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	<i>у хиљадама КМ</i>	
	2023.	2022. кориговано
Финансијски приходи		
Приходи камата	5.228	7.256
Позитивне курсне разлике	15.123	12.688
Остали финансијски приходи	280	422
	20.631	20.366
Финансијски расходи		
Расходи камата	(16.222)	(29.978)
Негативне курсне разлике	(113)	(422)
Остали финансијски расходи	(455)	(1.307)
	(16.790)	(31.707)
Укупно:	3.842	(11.341)

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<i>у хиљадама КМ</i>	
Опис	2023.	2022. кориговано
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања и удјела	70	29.526
Добици од продаје, основних средстава, опреме и материјала	4.297	159
Вишкови основних средстава	-	76
Остали вишкови	37	130
Наплаћена исправљена потраживања	5.501	11.804
Приходи од дисконта дугорочних обавеза	165	11
Приходи од отписа обавеза	304	88
Приходи од укидања резервисања за рекултивацију	292	289
Приходи од укидања резервисања за накнаде и бенефиције запослених	207	194
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	3.720	394
Приходи од укидања краткорочних резервисања	17	-
Приходи од укидања осталих резервисања	4.250	1.135
Приход од повољне куповине Хотела Комсар	2.528	0
Остали непоменути приходи	4.249	10.172
	25.637	53.978
Приходи од усклађивања вриједности имовине	5.080	4.792
Приходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	523	413
Укупно:	31.240	59.183

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<i>у хиљадама КМ</i>	
	2023.	2022. кориговано
Губици по основу расходовања и отуђења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава	873	1.326
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	86	523
Директан отпис потраживања	31	109
Отписи залиха	278	179
Трошкови судских спорова	607	1.127
Накнаде штете трећим лицима и по судским споровима	990	1.802
Мањкови залиха	151	98
Издаци за хуманитарне сврхе	340	163
Остали расходи	171	303
Расходи од усклађивања вриједности имовине	28.472	7.029
Расходи од усклађивања вриједности потраживања од купаца (ППЛ)	69.925	3.564
Расходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	228	1.308
Укупно:	102.152	17.531

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	<i>У хиљадама КМ</i>	
	2023.	2022. кориговано
Текући порез на добитак	(16.983)	(2.559)
Одложени порески расходи периода	(4.316)	(6.123)
Одложени порески приходи периода	3.941	3.500
	(17.358)	(5.182)

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

	2023.	2022. кориговано
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	(21.168)	(6.788)
Усклађивање за пореске сврхе	4.185	4.229
Текући порез на добит	(16.983)	(2.559)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Набавна вриједност	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми и аванси	Улагања на адаптацији туђих објеката	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ							
Стање, 1. јануар 2022.	204.400	3.693.199	3.693.008	384.053	618	7.975.278	150.850
Набавна вриједност преузетих прикључака	-	-	-	(670)	-	(670)	-
Повећање аванса	-	-	-	76.914	-	76.914	7.603
Искористени аванси у току године	-	-	-	(18.477)	-	(18.477)	(5.183)
Набавке у току периода	-	4	279	123.410	-	123.693	42.663
Пренос са инвестиција у току	1.812	18.069	69.432	(90.331)	361	(657)	760
Пренос у оквиру класе	-	(37.244)	(11.277)	(160)	-	(48.681)	49.793
Пренос на друга конта	-	(98)	98	135	-	134	(312)
Активирање учинака за некретнине постројења и опрему	-	-	-	5.608	-	5.608	21
Активирања и приноси	10.163	4.326	19.156	(36.224)	-	(2.579)	2.412
Повећање вриједности површинског копа	-	1.977	-	(884)	-	1.093	-
Докапитализација	-	22.004	10.834	-	-	32.838	202
Пренос са/на нематеријална улагања	-	30.145	-	(31.703)	-	(1.558)	1.618
Пренос од /на залихе	-	-	(1.510)	6.570	-	5.060	-
Донос са трошкова	-	-	-	-	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	(211)	-	(211)	(50.014)
Пренос	-	220	32	(15.624)	-	15.372	-
Продаја	(223)	(4)	(1.311)	(4)	-	(1.542)	-
Донације	-	-	-	1.635	-	1.635	-
Повећање по основу властитих учинака	-	2.228	-	2.045	-	4.273	-
Расходовање и отуђење	-	(285)	(879)	-	-	(1.164)	(4)
Отпис	-	(7.426)	(12.487)	-	-	(19.913)	(870)
Средства дата у закуп	-	(550)	-	-	-	(551)	-
Остало	(77)	(2.092)	357	(6.190)	-	(8.003)	1.455
Стање, 31.12.2022.	216.075	3.724.473	3.765.731	399.892	979	8.107.150	200.994
Стање 1. јануар 2023.	216.075	3.724.473	3.765.731	399.892	979	8.107.150	200.994
Повећање аванса	-	-	-	25.442	-	25.442	592

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Искориштени аванси у току године	-	-	-	(21.401)	-	(21.401)	(1.041)
Набавке у току периода	8.506	6.673	4.128	143.713	965	163.985	79.875
Пренос са инвестиција у току	807	29.226	57.446	92.836	716	181.031	1.874
Пренос на друга конта	(18.587)	18.540	243	(54.517)	-	(54.321)	(794)
Активирања и преноси	1.800	4.020	35.422	(41.603)	-	(361)	(511)
Докапитализација (веза напомена 8)	-	12.903	-	-	-	12.903	-
Пренос са/на нематеријална улагања	-	-	-	4.308	-	4.308	-
Активирање учинака за некретне постројења и опрему	-	-	-	3.859	-	3.859	6
Пренос на залихе – инвестициони материјал	-	-	(509)	-	-	(509)	-
Пренос од залихе	-	17	42	4.518	-	4.584	-
Донос са трошкова	-	-	-	1.180	-	1.180	-
Пренос на трошкове	-	-	-	(140)	-	(140)	-
Продаја	(162)	-	(665)	-	-	(827)	-
Донације	-	-	-	958	-	958	-
Вишкови	-	72	37	-	-	109	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	2.580	-	2.580	-
Расходовање и отуђење	-	-	(1.755)	-	-	(1.755)	-
Отпис	-	(628)	(8.596)	(2)	-	(9.263)	(540)
Основна средства намјењена продаји	-	(1.207)	-	(46)	-	(1.253)	(9)
Остало	(168)	12	1.681	10.671	-	12.277	1.364
Стање, 31.12.2023.	208.271	3.794.101	3.853.205	572.248	2.660	8.430.484	281.810

v

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

Стање, 1. јануар 2022.	ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ						
Амортизација у току периода (нап. 11)	-	1.672.638	2.285.813	16.305	51	3.974.808	35.918
Расходовање и отуђења	-	66.697	107.512	2	13	174.223	7.008
Пренос у оквиру класе	-	(7.115)	(11.649)	-	-	(18.764)	-
Пренос између класа	-	(86)	1.051	-	-	(965)	-
Обезвређење	-	-	-	-	-	-	-
Пренос	-	-	(1)	98	-	97	-
Продаја	-	-	(1.180)	-	-	-	-
Отпис	-	(181)	(1.016)	-	-	(1.197)	(17)
Остало	-	(15.381)	(1.647)	(8.779)	-	(25.807)	(19)
Стање, 31.12.2022.	-	1.716.572	2.378.883	7.627	64	4.103.146	42.890
Амортизација у току периода (нап. 12)	-	1.716.572	2.378.883	7.627	64	4.103.146	42.890
Расходовање и отуђења	-	63.136	111.658	-	20	174.815	9.588
Пренос у оквиру класе	-	-	(7.881)	-	-	(7.881)	-
Обезвређење	-	(25)	222	-	-	196	-
Пренос	-	-	-	55	-	55	5.207
Продаја	-	-	-	-	-	-	-
Отпис	-	(391)	(1.704)	-	-	(574)	-
Основна средства намјењена продаји	-	(945)	-	(46)	-	(991)	(491)
Остало	-	-	11	-	-	11	(30)
Стање, 31.12.2023.	-	1.778.347	2.480.615	7.636	84	4.266.682	57.159
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ							
Стање, 31.12.2022.	216.075	2.007.901	1.386.848	392.265	915	4.004.004	158.104
Стање, 31.12.2023.	208.271	2.015.754	1.372.590	564.612	2.576	4.163.803	224.651

Површински коп

Са стањем на 31. децембар 2023. године, у вриједности грађевинских објеката укључени су површински копови. Са стањем 31. децембра 2023. године Холдинг је поново процијенио очекивани корисни вијек на појединачној основи односно за сваку појединачну компоненту рудног лежишта, на бази процене овлашћених стручних лица повећана је вриједност површинског копа у корист прихода за 2023. годину (Зависно предузеће Рите Гацко а.д.Гацко).

Осигурање

На дан 31. децембра 2023. године, осим осигурања возила, поједина предузећа из система Електропривреде Републике Српске су извршила осигурање грађевинских објеката и опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

Хипотека и залог

Холдинг по основу кредита има уписана заложна право на дијелу некретнинама, постројењима и у корист комерцијалних банака (напомена 29 и 30), а по основу више Уговора са кредиторима.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

19.1. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Набавна вриједност	У хиљадама КМ
Стање, 31. децембар 2021. године/ 1. јануар 2022.	13.015
Набавке у току периода	72
Ефекти процене инвестиционе некретнине	41
Пренос на инвестиционе некретнине	15.928
Расходовање - отписи и приноси	0
Стање, 31.12.2022.	29.056
Корекција	338
Стање, 31. децембар 2022. године/ 1. јануар 2023.	29.394
Ефекти процене инвестиционе некретнине	(2)
Пренос са инвестиционих некретнина на ГО	(26)
Стање, 31.12.2023.	29.366
Исправка вриједности	
Стање, 31. децембар 2021. године/ 1. јануар 2022.	-
Корекција	-
Стање, 31. децембар 2021. године/ 1. јануар 2022.	-
Амортизација у току периода (нап. 12)	-
Расходовање - отписи и приноси	-
Стање, 31.12.2022.	-
Корекција	29
Стање, 31. децембар 2022. године/ 1. јануар 2023.	29
Амортизација у току периода (нап. 12)	-
Расходовање - отписи и приноси	-
Стање, 31.12.2023.	29
Садашња вриједност:	
Стање, 31.12.2022.	29.056
Стање, 1. јануар 2023.	29.365
Стање, 31.12.2023.	29.337

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
 20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама КМ

	Година која се завршава 31. децембра		1. јануар
	2023.	2022. (кориговано)	2022.
Репрограмирана потраживања	6.601	10.989	11.966
Дугорочна потраживања по основу потписаних уговора о медијацији	15.646	16.793	18.147
Орочени депозити	1.714	-	-
Дугорочни кредити запосленима	229	321	407
Дугорочни кредити у земљи	1.843	2.127	6.143
Остали дугорочни финансијски пласмани	2.112	1.768	1.523
Хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа - дугорочне обвезнице	-	2	94
Хартије од вриједности расположиве за продају	167	167	-
Учешћа у кап. придруж. субјеката и зајед. подухвата	42.533	42.575	39.352
Споразум о измирењу по пресуди	1.240	1.538	2.009
Уговор о судском поравнању	405	446	3.628
	72.490	76.726	83.269
Текуће доспијеће:			
- дугор. кредита запосленим	(75)	(80)	(97)
- дугорочних кредита	-	-	(54)
- камата по стамбеним кредитима	5	(12)	(7)
- репрограмираних потраживања	(1.204)	-	(4.829)
- потраживања по основу потписаних уговора о медијацији	(2.803)	(3.542)	(4.234)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(934)	(2.123)	(1.122)
- текуће доспијеће уговора о судском поравнању	(265)	(276)	(1.505)
- осталих дугорочних пласмана	(206)	-	-
	(5.482)	(6.033)	(11.848)
Исправка вриједности:			
- репрограмираних потраживања и медијација	(18.685)	(23.871)	(23.065)
- дугорочних кредита	(125)	(1)	(7.657)
- учешћа у капиталу	(1.938)	(1.406)	(523)
- осталих дугорочних финансијских пласмана	(1)	(1)	(1)
- финансијских средстава расположивих за продају	(8)	(9)	(9)
	(20.757)	(25.287)	(31.255)
Укупно:	46.251	45.405	40.166

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Репрограмирана потраживања. Уговори о медијацији. Споразум о измирењу по пресуди и Уговор о судском поравнању

Репрограмирана потраживања исказана на дан 31. децембра 2023. године у износу од 6.601 хиљада КМ (2022: 10.989 хиљада КМ) се односе на репрограмирана потраживања по основу испоручене електричне енергије правним лицима, са укалкулисаним каматом. Репрограми су одобрени на период од 1 до 10 година и отплаћују се у једнаким мјесечним анuitетима.

Дугорочна потраживања по основу уговора о медијацији исказана на дан 31. децембра 2023. године у износу од 15.646 хиљада КМ (2022: 16.793 хиљада КМ) представљају доспјела потраживања од правних и физичких лица по основу уговора о медијацији. Уговори о медијацији су закључивани на основу Одлуке Надзорног одбора консолидованог зависног друштва број НО – 4789-8/14 од 25. новембра 2014. године. у складу са Законом о медијацији ("Службени гласник" БиХ број 37/04).

Учешћа у капиталу других правних лица:

	у хиљадама КМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2023.	2022. кориговано	1. јануар 2022.
Учешћа у капиталу других правних лица:			
<i>зависних предузећа:</i>			
- ХЕ Делибашино село д.о.о. Бања Лука (100% учешћа)	10	10	10
- ХЕ Пакленица и Цијевна 3 д.о.о. Добој (100% учешћа)	2	2	2
<i>придружених предузећа:</i>			
- ЕКЦ, Београд, Србија (25% учешћа)	97	97	97
<i>осталих правних лица:</i>			
-ХЕС Горња Дрина (49% учешћа)	38.081	38.081	38.081
-СЕ ТБ1 (30% учешћа)	2.176	2.233	0
- Comsar Energy Repiblike Srpska (1,60% учешћа)	1.162	1.162	1.162
Укупно учешћа у капиталу правних лица	41.528	41.585	39.352
Минус: Исправка вриједности учешћа у капиталу придружених предузећа	(1.938)	(1.406)	(523)
Укупно:	39.589	40.179	38.829

ЗП „РiТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик има учешће у капиталу „Comsar Energy Repiblike Srpska“ д.о.о. Бања Лука (1,6% уписаног и уплаћеног капитала) које на дан 31.12.2023. године износе 1.161.506 КМ. Учешће се односи на новчани дио у износу од 100.000 КМ и новчани дио који чине грађевински објети и земљиште. Исправка вриједности потраживања се односи на дио губитка ХЕС Горња Дрина i СЕ ТБ 1 који припада МХ „ЕРС“ Матично предузеће.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	у хиљадама КМ		
	<i>Година која се завршава 31. децембра</i>		
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i> <i>кориговано</i>	<i>1. јануар 2022.</i>
Материјал и резервни дијелови	110.288	101.582	96.599
Недовршена производња	30.077	33.766	29.174
Залихе готових производа	643	1.790	760
Основна средства намјењена продаји	3.839	11.402	-
Остало	1.380	292	113
	146.227	148.832	126.646
Минус: Исправка вриједности	(17.366)	(21.944)	(13.459)
	128.861	126.889	113.187
Дати аванси	39.731	4.325	4.190
Исправка вриједности датих аванса	(365)	(1.815)	(1.856)
	39.366	2.510	2.334
Укупно:	168.227	129.398	115.521

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	у хиљадама КМ		
	<i>Година која се завршава 31. децембра</i>		
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i> <i>кориговано</i>	<i>1. јануар 2022.</i>
Купци			
- у земљи	450.791	369.443	380.136
- у иностранству	52.916	77.563	86.171
	503.707	447.006	466.307
Минус: Исправка вриједности			
- у земљи	(347.771)	(275.355)	(288.537)
- у иностранству	(51.828)	(46.765)	(46.740)
	(399.599)	(322.120)	(335.277)
Укупно:	104.108	124.886	131.030

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године износе 503.707 хиљада КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2023. године износи 399.599 хиљада КМ и представља 79,33% укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
23. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	Година која се завршава 31. децембра		у хиљадама КМ
	2023.	2022. кориговано	1. јануар 2022.
Потраживања за камате	13.279	13.108	15.109
Потраживања по основу више плаћених пореза и накнада; Министарство финансија РС	801	1.179	689
Потраживања од државних органа, организација и фондова	922	717	471
Потраживања од Бобар банке а.д. Бијељина, у стечају:			
- по основу новчаних средстава	325	1.567	1.567
- за камате	10	10	
Потраживања од ОТП банке а.д. Нови Сад	606	2.543	1.595
Потраживања од Капитал банка а.д. Београд	186	-	186
Потраживања за камате од Банке Српске а.д. Бања Лука, у стечају	60	-	445
Потраживања од запослених	725	749	712
Преплаћени порез и доприноси	81	2	1.937
Преплаћени порез на добит	55	23	22
Остала потраживања	12.110	12.569	4.745
	29.160	32.468	27.478
Минус: Исправка вриједности потраживања:			
- по основу потраживања од Министарства финансија РС	(689)	(689)	(689)
- по основу новчаних средстава у Бобар банци	(325)	(1.567)	(1.891)
- за камате од Бобар банке	(1.577)	(10)	(10)
- за камате од Банке Српске	(821)	-	(60)
- од Капитал банке а.д. Београд	(186)	(2.756)	(947)
- за камату и остало	(18.905)	(16.564)	(14.685)
	(22.502)	(21.586)	(18.282)
Укупно:	6.658	10.882	9.196

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама КМ		
	<i>Година која се завршава 31. децембра</i>		
	2023.	2022. кориговано	1. јануар 2022.
Краткорочно орочени депозити			
-Банка Српске а.д. Бања Лука- у стечају	12.807	11.829	12.808
- Бобар банка а.д. Бијељина - у стечају	6.020	6.020	6.020
- Нова Банка а.д. Бања Лука	-	60.100	100
- "Addiko Bank" а.д. Бања Лука	500	-	-
	19.327	77.948	18.928
Минус: Исправка вриједности			
-Банка Српске а.д. Бања Лука-у стечају	(12.807)	(11.829)	(12.808)
-Бобар банка а.д. Бијељина-у стечају	(6.020)	(6.020)	(6.020)
- Нова Банка а.д. Бања Лука	-	(100)	-
	(18.827)	(17.948)	(18.828)
	500	60.000	100
Потраживања по финансијском лизингу	37	-	-
Трезорски записи Министарство финансија	5.000	-	-
Остали краткорочни пласмани	649	3.307	2.806
Краткорочни кредити у земљи	-	1	3
	5.649	3.308	2.809
Минус: Исправка вриједности			
Трезорски записи Министарство финансија	(83)	-	-
Осталих краткорочних пласмана	(438)	(3.305)	(2.752)
	(521)	(3.305)	(2.752)
	5.128	3	57
Текуће доспијеће стамбених кредита	77	194	229
Текуће доспијеће дугорочних кредита у земљи	1.315	620	562
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	654	1.564	1.515
Текуће доспијеће потраживања по уговорима о медијацији	2.149	2.886	4.234
Текуће доспијеће споразума о измирењу по пре-суди	934	1.042	1.122
Текуће доспијеће уговора о судском поравнању	265	276	1.505
	5.395	6.582	9.167
Минус: Исправка вриједности			
Текућег доспијећа дугорочних кредита у земљи	(1.267)	(236)	(624)
Текућег доспијећа стамбених кредита	(15)	(19)	(41)
Текућег доспијећа репрограмираних потраживања	(654)	(1.564)	(1.515)
Текуће доспијеће потраживања по уговорима о медијацији	(2.149)	(2.886)	(4.234)
Текуће доспијеће споразума о измирењу по пре-суди	(934)	(1.042)	(1.122)
Текуће доспијеће уговора о судском поравнању	(265)	(276)	(1.505)
	(5.284)	(6.023)	(9.041)
	111	559	126
Укупно:	5.776	60.562	283

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама КМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2023.	Кориговано	1. јануар 2022.
Жиро рачун	18.151	24.982	28.402
Благајна	17	745	16
Девизни рачун	2.948	25	12.629
Издвојена новчана средства	58	35	28.723
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141	141	141
	21.315	25.929	69.911
Минус: Исправка вриједности	(165)	(165)	(165)
Укупно:	21.151	25.764	69.746

26. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама КМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2023.	Кориговано	1. јануар 2022.
Разграничени трошкови ремонта - капитални	-	-	4
Разграничени трошкови ремонта - текући	8.208	4.272	5.863
ПДВ	3.378	18.904	5.654
Остали унапријед плаћени трошкови	1.043	2.834	0
Остала разграничења	6.887	1.229	4.529
Укупно:	19.516	27.239	16.050

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

27. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Холдинга је био 100% у државном власништву, којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама. У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године. Дирекција за приватизацију Републике Српске донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године која се није мијењала до 31. децембра 2005. године. На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. У 2022. години ЗП ХЕ на Требишњици а.д. Требиње је емитовало 2. редовну емисију акција јавном понудом на Бањалучкој берзи. Упис и уплата акција почели су дана 31.03.2022. године, с тим да је заључно са 14.04.2022. године кориштено право прече куповине које су могли само да користе акционари уписани у Извјештај Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука на дан 18.03.2022. године. Право прече куповине је у предвиђеном периоду искористило само МХ „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње, те је купљено укупно 181.995.006 редовних акција по цијени од 0,46 КМ у укупној вриједности 8,3.717.702,76 КМ, чиме је М „ЕРС“ МП повећало учешће у капиталу ЗП „ХЕ на Требишњици“ а.д. Требиње на 76,23%. Акцијски капитал већинског власника износи:

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.		1 јануар 2022.	
	%	износ	%	износ	%	Износ
Република Српска	100%	1.302.037	100%	1.302.037	100%	1.163.302
		1.302.037		1.302.037		1.163.302

Процентуално учешће Републике Српске у капиталу Матичног предузећа, процентуално учешће Матичног предузећа у капиталу зависних друштава (предузећа) и процентуално учешће мањинског интереса (учешћа без права контроле), као и учешће ЗП у капиталу д.о.о. у приложеним консолидованим финансијским извјештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године је следеће:

Друштво	% учешћа Републике Српске у капиталу	% учешћа Матичног предузећа у капиталу	% мањинског интереса у капиталу	Укупан % учешћа у капиталу
Матично друштво а.д. Требиње	100,00000	-	-	100,00000
РиТЕ Гацко а.д. Гацко	-	65,00000	35,00000	100,00000
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	-	65,00176	34,99824	100,00000
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград	-	65,00040	34,99960	100,00000
ХЕ на Требишњици а.д. Требиње	-	76,229895	23,770105	100,00000
ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град	-	64,99942	35,00058	100,00000
Електрокрајина а.д. Бања Лука	-	65,00559	34,99441	100,00000
Електродобој а.д. Добој	-	65,00282	34,99718	100,00000
Електродистрибуција а.д. Пале	-	65,00825	34,99175	100,00000
Електрохерцеговина а.д. Требиње	-	65,00202	34,99798	100,00000
Електробијељина а.д. Бијељина	-	65,00260	34,99740	100,00000
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	-	50,99999	49,00001	100,00000
ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	-	100,00000	-	100,00000
Термо Нова д.о.о. Угљевик	-	100,00000	-	100,00000
РУДИНГ д.о.о. Угљевик	-	100,00000	-	100,00000
ХЕ Бистрица д.о.о. Фоча	-	100,00000	-	100,00000
ОИЕ Богатићи и Месићи Пале	-	100,00000	-	100,00000
ОИЕ Љубиње	-	100,00000	-	100,00000
ВЕП ЕРС“ д.о.о. Берковићи	-	100,00000	-	100,00000
ФЕ ТБ2 д.о.о. Требиње	-	100,00000	-	100,00000
ОИЕ Зворник	-	100,00000	-	100,00000
ХЕС „Горња Дрина“ д.о.о. Фоча	-	49,00000	-	49,00000
СЕ Требиње 1	-	30,00000	-	30,00000
ЕРС - развој, инвестиције и трговина у енергетици д.о.о. Београд	-	100,00000	-	100,00000
„Термоелектрана Гацко, развој и инвестиција“ д.о.о. Гацко	-	100,00000	-	100,00000
ERS TRADING, trgovanje z električno energijo д.о.о. Ljubljana	-	100,00000	-	100,00000

Сви материјално значајни износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између Матичног предузећа и консолидованих зависних друштава (предузећа) су елиминисани приликом консолидације.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
27.КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

Процентуално учешће Републике Српске у капиталу Матичног предузећа, процентуално учешће Матичног предузећа у капиталу зависних друштава (предузећа) и процентуално учешће мањинског интереса (учешћа без права контроле), као и учешће ЗП у капиталу д.о.о. у приложеним консолидованим финансијским извјештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године је сљедеће:

Друштво	% учешћа Републике Српске у капиталу	% учешћа Матичног предузећа у капиталу	% мањинског интереса у капиталу	Укупан % учешћа у капиталу
Матично друштво а.д. Требиње	100,00000	-	-	100,00
РиТЕ Гацко а.д. Гацко	-	65,00000	35,00000	100,00
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	-	65,00176	34,99824	100,00
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград	-	65,00040	34,99960	100,00
ХЕ на Требишњици а.д. Требиње	-	76,22989	23,770105	100,00
ХЕ на Врбасу а.д. Мркоњић Град	-	64,99942	35,00058	100,00
Електрокрајина а.д. Бања Лука	-	65,00559	34,99441	100,00
Електродобој а.д. Добој	-	65,00282	34,99718	100,00
Електродистрибуција а.д. Пале	-	65,00825	34,99175	100,00
Електрохерцеговина а.д. Требиње	-	65,00202	34,99798	100,00
Електробијељина а.д. Бијељина	-	65,00260	34,99740	100,00
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	-	50,99999	49,00001	100,00
ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	-	100	-	100,00
Термо Нова д.о.о. Угљевик	-	100	-	100,00
РУДИНГ д.о.о. Угљевик	-	100	-	100,00
ХЕ Бистрица д.о.о. Фоча	-	100	-	100,00
ОИЕ Богатићи и Месићи Пале	-	100	-	100,00
ОИЕ Љубиње	-	100	-	100,00
ВЕП ЕРС" д.о.о. Берковићи	-	100	-	100,00
ФЕ ТБ2 д.о.о. Требиње	-	100	-	100,00
ОИЕ Зворник	-	100	-	100,00
ХЕС „Горња Дрина“ д.о.о. Фоча	-	49,00	-	49,00
СЕ Требиње 1	-	30,00	-	30,00

Мањински интерес (учешће без права контроле)

Мањински интерес (учешће без права контроле) је онај дио добити (губитка) или нето имовине зависног друштва (предузећа) који се може приписати удјелима (дијеловима) капитала који не припадају Матичном предузећу, ни директно нити индиректно преко зависних друштава (предузећа).

Законске резерве-укупне

Законске резерве које се захтијевају одредбама члана 231. Закона о привредним друштвима. ("Службени гласник РС" број: 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) износе 5% добитка оствареног у претходној години, умањена за губитак остварен годину прије, а све док те резерве не достигну однос према акцијском капиталу одређен Статутом, а не мање од 10%. Законске резерве се могу користити за покриће губитака; уколико губици пређу 10% акцијског капитала или удео у акцијском капиталу одређен статутом, исте могу бити кориштене за усклађивање вриједности капитала. Законске резерве на дан 31. децембра 2023. године износе 50,07 мил. КМ (2022. године су износиле 45,55 мил. КМ).

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

27.КАПИТАЛ (наставак)

Статутарне и остале резерве-укупне

Статутарне резерве формиране у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима и Статутом у износу 3% нето добити текуће године умањене за губитак из претходне године могу се користе се за покриће губитка, а изузетно, у складу са одредбама Статута, могу се користити за средства за осигурање од ризика.

С обзиром да је Закон о електричној енергији („Службени гласник РС“, број 68/20) ступио на снагу 01.01.2021. године било је нужно да се изврши усклађивање статута свих предузећа у систему МХ „ЕРС“ са истим.

У вези са наведеним у 2022. години су извршене измјене Статута МХ „ЕРС“ Матично предузеће. Одлуком о измјенама и допунама Статута МХ „ЕРС“ МП извршено је укидање статутарних резерви и додат је нови члан којим је дефинисано да се средства из статутарних резерви, које се укидају на дан ступања на снагу поменуте Одлуке, а које:

- су формиране из нераспоређене добити, преносе се са позиције статутарних резерви на позицију нераспоређене добити из ранијих година,
- су формиране у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима формирања процјене и књижења ефеката процјене вриједности појединих позиција биланса стања правних лица, преносе се са позиције статутарних резерви на позицију остале резерве.

Након усвајања Статута МХ „ЕРС“ Матично предузеће дата је инструкција свим ЗП да изврше измјене статута ЗП. Како су се измјене статута вршила крајем 2022. године, статути појединих ЗП нису усвојени у 2022. години од стране Скупштине акционара ЗП.

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембра 2021. године у укупном износу од 170.827 хиљада КМ, након примјене одредби нових статута на дан 31.12.2022. године износе 3.836 хиљада КМ, на дан 31.12.2023. године износе 2.256 хиљада КМ и односе се на статутарне резерве исказане код ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука и ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина).

Остале резерве исказане на дан 31.12.2023. године износе 147.275 хиљ. КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве исказане на дан 31. децембра 2023. године у износу од 1.057.184 хиљада КМ (на дан 31. децембра 2022. износиле су 1.103.494 хиљада КМ) се односе на позитивне ефекте процјене некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања извршене у 2008. 2011., 2015. и на дан 31.12.2020. године.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА, РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	у хиљадама КМ		
	<i>Година која се завршава 31. децембра</i>		
	2023.	2022. кориговано	1. јануар 2022.
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене	11.797	11.929	9.403
- судске спорове	32.405	31.809	22.716
- обнављање природних богатстава	4.217	4.629	4.032
- остала резервисања (ретенције и остало)	3.470	3.733	4.068
Укупно:	51.889	52.100	40.219

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

28. А) РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	<i>У хиљадама КМ</i>		
	<i>Година која се завршава 31. децембра</i>		
	2023.	2022. кориговано	1. јануар 2022.
Разграничени приходи за:			
- примљене донације	62.415	63.421	63.714
- по основу државних донација - свођење кредита на фер вриједност	25.240	37.253	41.019
Укупно:	87.655	100.674	104.733

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 62.415 хиљада КМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Холдинг је извршио признавање својих дугорочних обавеза које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима признало као разграничени приход од државних донација јер је Холдинг обезбиједио повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Холдинга. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

29. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама КМ		
	2023.	2022. кориговано	1. јануар 2022.
<i>Дугорочне обавезе у земљи</i>			
Министарство финансија Републике Српске	167	167	1.489
Синицирани кредит	19.316	15.491	32.278
Нова банка а.д. Бања Лука	31.928	35.661	32.266
НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука	1.916	3.943	5.372
"Addiko Bank" а.д. Бања Лука	9.425	10.953	12.559
"Sberbank" а.д. Бања Лука / Атос банка	2.465	5.031	4.411
Комерцијална банка / Банка поштанска штедионица	4.505	5.081	3.827
Аса банка	13.299	7.217	1.486
"Intesa SanPaolo Banka" д.д. Мостар	-	2.107	4.159
„Sparkasse bank" д.д.	9.823	10.000	10.000
"Зират банка"	2.121	-	-
Обвезнице по емитованим ХОВ	27.683	30.101	27.436
Репрограм	4.371	-	2.264
ИРБ-факторинг	-	-	2.037
Нереализоване курсне разлике	-	47	-
	127.018	125.798	139.584
<i>Дугорочни кредити у иностранству</i>			
Кинеска банка (THE EXPORT - IMPORT BANK OF CHINA)	1.961	-	-
Јапанска банка за међународну сарадњу (JBIC)	4.084	3.892	4.860
Јапанска агенција за међународну сарадњу (JICA)	123.270	111.749	125.573
Међународна асоцијација за развој (IDA) 30710	-	214	259
Kreditanstalt fuer Wiederaufbau (KfW) фаза 2 66403	1.333	1.868	2.535
Европска банка за обнову и развој (EBRD)	19.938	32.167	22.903
Европска банка за обнову и развој (EBRD) за АММ	11.956	-	-
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	5.148	7.210	9.890
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	55.176	58.425	63.059
KfW SCADA	3.000	3.802	4.416
KfW No. 2006-65-604	216	281	324
ГЕСФ број 49203	10.611	11.728	9.576
KfW 27280	1.041	654	-
Нереализоване курсне разлике	28	-	-
	237.761	231.989	243.395
Укупно дугорочне обавезе	364.779	357.787	382.979
Укупно дугорочне обавезе по лизингу	4.114	880	3.641
Текуће доспијеће:			
Минус: Текућа доспијећа дугорочних кредита	(49.684)	(46.603)	(53.302)
Минус: Текућа доспијећа по лизингу	(1.477)	(804)	(2.804)
	(51.161)	(47.406)	(56.106)
Минус: Текућа доспијећа по емитованим ХОВ	(3.858)	(2.418)	(2.335)
	(55.019)	(49.824)	(58.441)
Дисконт:			
Минус: Дисконт дугорочних кредита у земљи	(9)	-	-
Минус: Дисконт дугорочних кредита у иностранству	(26.085)	(2.404)	(1.766)
	(26.094)	(2.404)	(1.766)
	287.780	306.439	326.413

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
30. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама КМ		
	<i>Година која се завршава 31. децембра</i>		
	2023	2022	01. јануар 2022.
Репрограм пренос	9.476	8.962	-
"UniCredit Bank" а.д. Бања Лука	-	25.061	-
Нова банка а.д. Бања Лука	6.579	9.502	7.000
MF BANKA а.д. Вр. 537-0063/2023	29.991	-	-
АСА банка	-	-	2.224
"Intesa SanPaolo Banka" д.д. Мостар	-	2.107	-
НЛБ овердрафт	3.957	-	-
Репрограм са Фондом за заштиту животне средине	2.207	-	-
Остало	150	2.580	2.448
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	55.028	49.827	56.106
Укупно:	107.388	98.039	67.778

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	у хиљадама КМ		
	<i>Година која се завршава 31. децембра</i>		
	2023.	2022.	2022.
Добављачи:			
Добављачи у земљи	205.543	148.648	131.059
Добављачи у иностранству	25.761	32.797	7.895
Остале обавезе из пословања	263.030	260.666	1.357
Примљени аванси	12.647	15.308	38.313
Укупно:	506.981	457.419	178.624

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
 НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА

	<i>У хиљадама КМ</i>		
	<i>Година која се завршава 31. децембра</i>		
	2023.	2022. кориговано	01. јануар 2022.
Остале обавезе из специфичних послова	7.682	21.586	21.741
Обавезе за нето зараде, накнаде зарада и осталих примања	16.507	14.427	13.054
Обавезе за порез на зараде, накнаде зарада и остала примања	1.274	1.607	632
Обавезе за доприносе на зараде, накнаде зарада и остала примања	8.047	11.350	5.955
Обавезе за камате и трошкове финансирања	1.223	470	286
Обавезе за дивиденду	28.997	5.250	5.356
Остале обавезе за учешће у добити - донације	2.362	25	-
Обавезе према запосленима	635	390	702
Обавезе према члановима Надзорног одбора и ОЗР	120	284	40
Остале обавезе	5.665	8.491	4.325
Обрачунати порез на додатну вриједност	7.309	7.870	4.501
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	3.096	5.630	2.110
Обавезе за доприносе који терете резултат	1.866	488	1.198
Унапријед обрачунати расходи периода	394	213	798
Унапријед обрачунати приходи	1.031	1.091	762
Одложени приходи и примљене донације	914	887	1.345
Разграничени приходи	122	161	164
Одложене пореске обавезе	6	2	2
Разграничена накнада из обновљивих извора	17.476	19.339	-
Остала разграничења	25.165	15.462	21.601
Укупно:	129.888	115.022	84.572

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама КМ		
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Некретнине, постројење и опрема	14.427	14.438	14.448
Станови додијељени радницима	2.446	2.446	923
Земљиште добијено на трајно кориштење	33	33	33
Потраживања од ХЕП Загреб, Хрватска	469.509	418.206	341.532
Интерни односи у холдингу по процјени из 2004. године	314.382	314.382	353.136
Средства наплаћена за енергију из обновљивих извора	184	165	216
Вриједност магистралних и регионалних саобраћајница	176.875	176.875	176.875
Неупотребљиве залихе	4	4	4
Примљене гаранције	216.935	99.738	138.524
Спорна имовина Друштва	97.159	97.159	97.159
Кредити у иностранству	66.239	66.239	66.239
Одобрена неповучена кредитна средства	368.491	-	97.792
Бланко акцептиране мјенице	853.510	221.710	142.289
Обавезе за издате гаранције	382.629	373.032	2.580
Укњижена хипотека на имовину	51.639	43.792	48.504
Вриједност залога	58.366	58.366	60.946
Плаћање за ОИ	3.155	7.553	-7.283
Отписана потраживања	78.343	76.895	76.895
Остало	67.519	57.543	12.525
Укупно:	3.221.846	2.028.575	1.623.337

34. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	01. јануар 2022.
Нето (губитак) /добитак који се приписује власницима Матичног друштва	144.113	34.293	72.826
Просјечан пондерисани број акција	1.232.670	1.232.670	1.163.302
Основна и разријеђена зарада/(губитак) по акцији у КМ	0,116912	0,027820	0,062603

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

35. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2023. години износили су 362,71 GWh или 9,04% (394,18 GWh или 9,77% у 2022. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

IFRS 8 "Сегменти пословања" захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Холдинга које се редовно прегледају од стране руководиоца надлежних за доношење кључних одлука, а у циљу алокације адекватних ресурса наведеним сегментима као и анализе њихових резултата. Информације о сегментима су анализиране на бази врста услуга које пружају оперативни дијелови Холдинга.

На дан 31. децембра 2023. године пословне активности Холдинга су организоване у три главна пословна сегмента:

1. Производња,
2. Дистрибуција
3. Јавно снабдијевање и Заједнички сегмент.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године дати су у прегледу:

	Напомена	Производња	Дистрибуција	Заједнички сегмент	у хиљадама КМ Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ						
Приходи од продаје производа и услуга	6	510.145	294.226	1.097.838	(862.197)	1.040.013
Повећање/смањење вриједности залиха учинака	7	(2.521)	100	-	-	(2.421)
Повећање/смањење инвест.некретнина	7	(1.279)	-	-	-	(1.279)
Остали пословни приходи	8	24.480	28.294	2.480	(11.418)	43.836
		530.826	322.620	1.100.318	(873.615)	1.080.149
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ						
Набавна вриједност продате електричне енергије		(79)	(92.063)	(501.211)	566.017	(27.336)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(95.139)	(11.332)	(1.473)	11.687	(96.257)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(194.341)	(106.563)	(20.657)	-	(321.562)
Трошкови производних услуга	11	(39.711)	(10.317)	(376.573)	284.770	(141.831)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(122.243)	(69.010)	(5.891)	-	(197.143)
Трошкови пореза и доприноса	14	(33.136)	(2.082)	(1.536)	-	(36.754)
Нематеријални трошкови	13	(12.499)	(18.513)	(10.855)	11.141	(30.726)
		(497.147)	(309.880)	(918.195)	873.615	(851.608)
		33.678	12.740	182.123	-	228.541
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК						
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)						
Финансијски приходи	15	15.408	2.159	5.756	(2.692)	20.631
Финансијски расходи	15	(12.660)	(3.850)	(2.972)	2.692	(16.790)
		36.426	11.050	184.907	-	232.383
(ГУБИТАК)/ ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ						
Остали приходи	16	9.720	17.627	3.893	-	31.240
Остали расходи	17	(5.948)	(19.832)	(76.372)	-	(102.152)
		40.199	8.845	112.428	-	161.472
(ГУБИТАК)/ ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА						
Текући и одложени порез на добитак	18	(3.758)	(1.175)	(12.425)	-	(17.358)
		36.440	7.670	100.003	-	144.113

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године кориговано дати су у прегледу:

У хиљадама КМ

Опис	Напомена	Производња	Дистрибуције	Снабдијевање, трговина, услуге	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ						
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	478.423	243.257	1.051.246	(764.661)	1.008.265
Приходи од активирања учинака и повећање (смањење) вриједности залиха учинака и инвестиционих некретнина	7	4.426	(48)	-	-	4.378
Остали пословни приходи	8	10.725	18.624	1.124	(1.695)	28.778
Укупно		493.574	261.834	1.052.370	(766.356)	1.041.422
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ						
Набавна вриједност продате електричне енергије		(107)	(75.214)	(662.856)	519.948	(218.230)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(80.830)	(10.686)	(1.380)	9.019	(83.876)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(169.979)	(94.938)	(18.514)	-	(283.431)
Трошкови производних услуга	11	(36.040)	(10.313)	(370.404)	235.070	(181.687)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(128.911)	(66.215)	(4.799)	27	(199.897)
Нематеријални трошкови	13	(18.094)	(7.661)	(10.776)	2.288	(34.242)
Трошкови пореза и доприноса	14	(28.026)	(1.738)	(1.130)	-	(30.894)
Укупно		(461.987)	(266.764)	(1.069.859)	766.353	(1.032.257)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		31.588	(4.931)	(17.489)	(3)	9.165
Финансијски приходи	15	15.143	1.714	4.352	(841)	20.366
Финансијски расходи	15	(28.478)	(3.186)	(1.008)	963	(31.707)
Разлика		(13.335)	(1.472)	3.344	122	(11.341)
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		18.253	(6.403)	(14.145)	119	(2.176)
Остали приходи	16	10.419	19.125	29.834	(196)	59.183
Остали расходи	17	(10.253)	(5.711)	(1.644)	77	(17.531)
Разлика		166	13.414	28.190	(119)	41.652
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		18.419	7.011	14.045	0	39.475
Порез на добит:	18					
- текући порез на добитак		(60)	(1.634)	(865)	-	(2.559)
- одложени порески расход		(4.016)	(1.820)	(287)	-	(6.123)
- одложени порески приход		871	2.155	474	-	3.500
		(3.204)	(1.299)	(679)	-	(5.182)
НЕТО ДОБИТАК		15.215	5.712	13.366	0	34.293

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2023. године дати су у прегледу који слиједи:

Опис	Напомена	У хиљадама КМ				Укупно
		Производња	Дистрибуција	Заједнички сегмент	Интерни обрачун између сегмената	
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	19	174.153	36.459	14.039	-	224.651
Некретнине, постројења и опрема	19	2.970.874	1.144.201	48.416	-	4.163.491
Инвестиционе некретнине	19.1	28.526	811	-	-	29.337
Средства узета у закуп		168	143	-	-	312
Биолошка средства и средства културе		124	-	-	-	124
Дугорочни финансијски пласмани	20	9.744	1.831	1.521.398	(1.486.723)	46.251
Остала дугорочна средства и разграничења		2.138	-	-	-	2.138
		3.185.727	1.183.445	1.583.853	(1.486.723)	4.466.302
Одложена пореска средства		7.130	8.664	2.290	-	18.084
Обртна имовина						
Залихе и дати аванси	21	132.560	35.443	224	-	168.227
Потраживања од купаца	22	202.415	66.481	215.774	(380.562)	104.108
Остала краткорочна потраживања	23	570	906	49.842	(44.659)	6.658
Краткорочни финансијски пласмани	24	4.668	554	26.431	(25.877)	5.776
Готовина и готовински еквиваленти	25	10.835	6.006	4.310	-	21.151
Краткорочна разграничења	26	10.597	2.089	6.830	-	19.516
		361.645	111.479	303.411	(451.098)	325.437
Укупна актива		3.554.503	1.303.588	1.889.554	(1.937.821)	4.809.824
ПАСИВА						
Капитал						
Акцијски капитал	27	1.895.159	197.726	1.259.245	(1.387.263)	1.964.867
Законске резерве		25.463	8.815	15.792	-	50.070
Статутарне резерве		-	2.257	-	-	2.257
Ревалоризационе резерве		649.729	404.242	3.214	-	1.057.184
Остале резерве		123.494	46.524	-	(22.742)	147.275
Нераспоређени добитак/(губитак)		(67.202)	141.570	182.285	(1.938)	254.715
		2.626.643	801.134	1.460.536	(1.411.944)	3.476.369
Дугорочна резервисања и обавезе						
Дугорочна резервисања	28	27.729	9.243	14.917	-	51.889
Разграничени приходи и примљене донације	28 а)	25.611	61.735	309	-	87.655
Одложене пореске обавезе		91.135	54.523	822	-	146.480
Дугорочни кредити	29	224.705	99.106	7.724	(74.588)	256.948
Остале дугорочне обавезе	29	6.889	23.943	-	-	30.832
		376.069	248.550	23.772	(74.588)	573.803
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске обавезе	30	65.658	19.891	48.318	(26.479)	107.388
Примљени аванси, деозити и кауције	31	1.550	2.433	8.664	-	12.647
Обавезе према добављачима	31	378.206	190.168	282.525	(356.565)	494.334
Обавезе за порез на добитак		197	2.211	12.986	-	15.394
Остале краткорочне обавезе и разграничења	32	83.829	59.707	54.598	(68.246)	129.888
		529.440	274.410	407.091	(451.290)	759.651

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Укупна пасива	3.532.152	1.324.093	1.891.399	(1.937.821)	4.809.824
---------------	-----------	-----------	-----------	-------------	-----------

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2022. године кориговано дати су у прегледу који слиједи:

Опис	Напомена	у хиљадама КМ				Укупно
		Производња	Дистрибуције	Снабдијевање, трговина, ИРЦЕ	Интерни обрачун између сегмената	
АКТИВА						
СТАЛНА ИМОВИНА						
Нематеријална улагања	19	105.007	30.555	22.542	-	158.104
Некретнине, постројења и опрема	19	2.849.765	1.135.519	18.655	-	4.003.939
Инвестиционе некретнине	19.1	28.528	837	-	-	29.365
Средства узета у закуп		147	-	-	(82)	65
Биолошка средства и средства културе		124	-	-	-	124
Дугорочни финансијски пласмани	20	319.364	20.874	1.383.071	(1.677.903)	45.405
		3.302.935	1.187.785	1.424.268	(1.677.985)	4.237.003
ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАН.		2.558	-	-	-	2.558
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		8.126	9.435	895	-	18.456
ОБРТНА ИМОВИНА						
Залихе и дати аванси	21	93.927	34.954	598	(80)	129.399
Потраживања од купаца	22	184.659	62.464	307.480	(429.717)	124.886
Остала краткорочна потраживања	23	27.343	1.640	6.597	(24.698)	10.882
Краткорочни финансијски пласмани	24	67.269	288	14.573	(21.568)	60.562
Готовина и готовински еквиваленти	25	8.737	13.608	3.419	0	25.764
Краткорочна разграничења	26	16.607	2.225	8.870	(463)	27.238
		398.542	115.179	341.536	(476.526)	378.731
Укупна актива		3.712.161	1.312.399	1.766.769	(2.154.511)	4.636.748
ПАСИВА						
КАПИТАЛ						
Акцијски капитал	27	1.747.442	197.726	1.248.480	(1.228.782)	1.964.866
Статутарне резерве		1.384	2.452	0	0	3.836
Законске резерве		22.176	7.902	15.475	0	45.553
Остале резерве		118.826	42.344	0	(13.894)	147.276
Ревалоризационе резерве		671.678	428.498	3.318	0	1.103.493
Нераспоређени добитак		(91.589)	150.257	40.445	(1.522)	97.590
		2.469.917	829.179	1.307.718	(1.244.198)	3.362.614
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ						
Дугорочна резервисања	28	26.205	7.057	19.969	3	53.233
Разграничени приходи и примљене донације	28 а	35.939	61.696	1.907	0	99.542
Одложена пореске обавезе		85.779	56.649	760	0	143.188
Дугорочни кредити	29	201.835	75.949	896	0	278.680
Остале дугорочне обавезе	29	39.363	55.458	720	(67.783)	27.758
		389.121	256.809	24.252	(67.780)	602.401
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ						
Краткорочне финансијске обавезе	30	65.524	22.383	49.643	(39.511)	98.039
Примљени аванси, депозити, кауције	31	2.316	2.711	10.281	0	15.308
Обавезе према добављачима	31	352.253	181.740	308.728	(400.610)	442.111
Обавезе за порез на добитак		60	329	864	0	1.252
Остале краткорочне обавезе и разграничења	32	63.835	19.251	61.587	(29.650)	115.023
		483.988	226.414	431.103	(469.771)	671.733
Укупна пасива		3.343.026	1.312.402	1.763.073	(1.781.749)	4.636.748

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

37.1 Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Холдинг задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиди принос на капитал. Структура капитала Холдинга састоји се од кредита готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима а који укључује удјеле резерве као и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Холдинга испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Друштва.

37.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	1. јануар 2022.
			у 000 КМ
Задуженост а)	398.381	411.144	391.763
Готовина и готовински еквиваленти	(21.151)	(25.764)	(69.747)
Нето задуженост	377.230	385.380	322.016
Капитал б)	3.476.369	3.362.614	3.587.001
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,1085	0,1146	0,0898

(а) Задуженост се односи на краткорочне кредите, дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.

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

37.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

37.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2023.	31. децембар кориговано 2022.	1. јануар 2022.
			у 000 КМ
Финансијска имовина			
Дугорочни финансијски пласмани	46.251	45.405	40.166
Потраживања од купаца	104.108	124.886	131.030
Краткорочни финансијски пласмани	5.776	60.562	283
Остала краткорочна потраживања	6.658	10.882	9.196
Готовина и готовински еквиваленти	21.151	25.764	69.747
	183.944	267.499	250.422
Финансијске обавезе			
Дугорочне обавезе	287.780	306.439	318.945
Краткорочни кредити и текуће доспијеће дугорочних обавеза	107.388	98.039	67.778
Обавезе према добављачима	494.334	442.111	140.311
Остале краткорочне обавезе	129.888	115.022	84.572
	897.184	868.176	611.606

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Холдинг не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога у току 2023. године Холдинг није вршио трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Значајан дио својих трансакција Холдинг обавља у страним валутама. Руководство Холдинга сматра да је Холдинг значајно изложен ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству. У складу са наведеним, руководство Холдинга је вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Потраживања			Обавезе			У хиљадама КМ
	31. децембар		1 јануар 2022	31. децембар		1 јануар 2022	
	2023	2022. кориговано		2023	2022. кориговано		
EUR	5.215	33.840	54.241	381.505	398.824	97.710	
RSD	-	-	120	324	415	13	
SDR	-	-	-	4.738	6.918	5.430	
USD	-	-	-	-	-	-	
JPY	-	-	-	127.093	150.142	169.978	
HRK	-	-	-	-	-	-	
	5.215	33.840	54.361	513.660	556.299	273.131	

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Холдинг има каматноснону имовину приходи Холдинга су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Холдинга од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Холдинг каматном ризику токова готовине док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Холдинг ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током 2023. године највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом која је везана за „Euribor“ и „Libor“ (обавезе по основу кредита у земљи у иностранству и лизинга датих у напомени 31). Обавезе по кредитима са промјенљивим каматним стопама су највећим дијелом у страниј валути (EUR, JPY, USD, RSD и SDR).

Холдинг врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе јер оне представљају најзначајнију каматноснону позицију. Холдинг још увијек не врши своп промјенљиве за фиксну каматну стопу или обрнуто али предузима одговарајуће мјере ради обезбјеђења кредита од банака под повољнијим условима.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Холдинг није изложен значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности с обзиром да Холдинг нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успеха.

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)
(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Холдинга. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Холдинга које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Холдинг својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Зависна предузећа која имају угрожену сталност пословања, односно текуће обавезе веће од текућих средстава су сачинила акт о управљању ликвидношћу.

Холдинг не користи финансијске деривате.

(3) Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица готовине и готовинских еквивалената као и преузетих обавеза. Холдинг је изложен кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Холдинга. Поред тога Холдинг има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима јер има велики број међусобно неповезаних купаца.

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе) заједно са другим порезима. Поред тога закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер.

Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве заједно са другим областима законског регулисања на примјер: питања царина и девизне контроле су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

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

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2023. године Холдинг се повремено јавља као тужена страна у споровима. Судски спорови у којима су Холдинг (Матично друштво и зависна друштва) тужена страна на дан 31. децембра 2023. године процијењени су на износ од 76.349 хиљада КМ без ефеката евентуалних затезних камата и без арбитражног поступка који води против зависног предузеће РИТЕ Угљевик.

Због велике важности и висине тужбених захтјева, сматрамо да је потребно навести и податке о Арбитражном поступку, који се воде против Босне и Херцеговине, а везани су за поједина зависна предузећа МХ ЕРС-а, као и др. поступке и то:

1. Арбитражи поступак покренут од стране ЕГС Словенија пред ICSID САД против Босне и Херцеговине гдје је вриједност спора: 1.483.567.000,00 КМ, „Поступак Арбитраже пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону - Како је дана 13.07.2020. године Арбитражно вијеће у Београду донијело одлуку и међуодлуку, исто је достављено Арбитражном вијећу ICSID-а, те је Арбитражно вијеће ICSID-а након круга поднесака тужиоца и туженог дана 30.10.2020. године донијело Процедуралну наредбу бр. 9. којом је суспендовало предметни поступак до окончања арбитражног поступка који се води по Закону о арбитражи Републике Србије“. С обзиром да је арбитражни поступак који се води по Закону о арбитражи Републике Србије завршен, у наредном периоду се очекује поступање по истом.
2. Хрватска електропривреда дд Загреб упутила је захтјев Босни и Херцеговини тј. Правобранилаштву БиХ, Предсједништву БиХ, Савјету Министара БиХ и Министарству спољних послова БиХ, захтјев за мирно поравнање са обавјештењем о намјери подношења захтјева за арбитражу, а поводом улагања у изградњу Рудника из Термоелектране Гацко по основу Самоуправног споразума о удруживању рада и средстава од 12.05.1986. године. Савјет Министара БиХ је у фази формирања Радне групе за преговоре са ХЕП-ом дд Загреб. Дана 03. јула 2018. године компанија DENTOS BOEKEL N.V. из Холандије (Амстердам) обратило се МХ „ЕРС“ МП поводом претходних разговора са ЕРС о предложеном посредовању („Посредовање“) између ЕРС-а и Хрватске Електропривреде д.д. Хрватска („ХЕП“) у вези са бројним нерјешеним питањима који се тичу енергетских пројеката, наводећи да се има у виду да је њих ХЕП обавјестио о прихватању модела Посредовања које је овдје предложено. ЕРС је захвалила на интересовању за нека отворена и спорна питања из међусобних односа МХ „ЕРС“ и ХЕП д.д. Загреб и на конструктивном приступу овој проблематици и обавјестила ову компанију да је са њиховим писмом упознато Министарство индустрије, енергетике и рударства РС и замољено за став по овом комплексном питању и да ће након добијања става Министарства о истом бити обавјештени. Ово су подаци за ХЕП који су нама познати.

У наставку је преглед значајних судских спорова по зависним предузећима:

Матично предузеће а.д Требиње

Вриједност судских спорова у којима је **Матично предузеће а.д Требиње** тужена страна на дан 31.12.2023. године, а чија вриједност прелази износ од 50.000 КМ, износе 37.751.067 КМ, без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака, а износ се односи на следеће судске спорове:

- Тужба Маглић Холдинга а.д. Фоча у стечају против Друштва за накнаду штете (27.496.062,74 КМ) због будуће изградње ХЕ Бук Бијела и потапања тзв. индустријског базена Маглић Холдинга или дијела тог индустријског базена. Основни суд у Требињу је издао Рјешење о прекиду поступка број ПС-39/03 од 13. јула 2007. године, које је постало правоснажно 20. октобра 2007. године. Управа Друштва сматра да је тужба апсолутно неоснована, како у погледу правног статуса, тако и у погледу неосновано постављеног износа тужбеног захтјева.
- Од стране Окружног привредног суда у Бања Луци Друштво је добило Рјешење којим је обавјештено да је против Електропривреде РС и ХЕП д.д. Загреб поднијета тужба на износ од 5.100.000 КМ од стране Тужиоца „Веки Траде“ д.о.о. Бања Лука, којим је тај суд обавјестио МХ „ЕРС“ МП да је мјесно ненадлежан и да предмет уступа Основном суду Бања Лука као мјесно надлежном. Дана 10.06.2021. године Виши привредни суд Бања Лука је донио Рјешење бр. 57 0 Пс 132437 21 Пж којим је одбио жалбу тужиоца и потврдио рјешење Окружног привредног суда Бања Лука од 29.05.2020. године којим се тај суд огласио мјесно ненадлежним за поступање у овој правној ствари. По правоснажности овог рјешења предмет ће бити уступљен Основном суду у Бања Луци као мјесно надлежном. Друштво до дана састављања финансијских извјештаја није добило тужбу у овом предмету ради давања одговора на тужбу.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови-наставак

Матично предузеће а.д Требиње (наставак)

Тужба ОПГ „Лела“ Равно и др. За накнаду штете за поплављено земљиште у Поповом пољу у износу од 4.315.080 КМ. Одржано је припремно рочиште 22.9.2022. У периоду од припремног рочишта до заказане Главне расправе Завод за водопривреду д.д. Сарајево је доставио суду Грађевинско – хидро вјештачење у овом предмету. Главно рочиште које је било заказано за 24.11.2022. године одгођено је за 17.01.2023. године, наставак рочишта заказан за 20.02.2023. године. Рочиште одложено за 03.04.2023.године. Након рочишта одржана главна расправа 05.06.2023. која ће се наставити 23.06.2023.године. Поднијета Апелација Уставном суду за трошкове 24.05.2023.године. Опћински суд у Мостару је 06.09.2023. г. донио пресуду којом се у цјелости одбија тужбени захтјев тужитеља. Тужиоци су против наведене пресуде уложили жалбу 14.12.2023. године, а предмет се по жалби налази на Кантоналном суду у Мостару.

Тужбу за заштиту права по основу рада поднио је Дарко Поповић у вриједности од 500.000 КМ. Одговор на тужбу је дат 04.08.2022. године гдје је указано на неуредност тужбеног захтјева. Заказано рочиште за 10.10.2023. године, на коме је одређено да ће се наставити 18.01.2024. године. Основни суд у Бања Луци је 05.02.2024. године донио рјешење којим се прекида поступак у овој правној ствари.

Електрос д.о.о. Нови град је поднијело тужбу за накнаду штете у вриједности од 300.673,18 КМ. Одговор на тужбу је дат и одржано припремно рочиште 19.06.2023. године. Припремно рочиште одложено за 19.09.2023.године, које је тога дана и одржано а затим настављено 17.10.2023. године. Окружни привредни суд је донио пресуду 17.11.2023. године, а 22.12.2023. године је Матично предузеће доставило Одговор на жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци. Виши привредни суд у Бања Луци је донио пресуду 26.01.2024. године којом се жалба одбија.

- Кривични поступак који се води пред Судом БиХ против МХ „Електропривреде РС“ акционарско друштво са регистрованим сједиштем у Требињу по потврђеној Оптужници Тужилаштва БиХ за кривично дјело недозвољено коришћење ауторских права из члана 243. став 5. у вези са ставом 3. Кривичног закона БиХ у вези са чланом 124. став (1) тачка а) КЗ БиХ, којом се тврди да је наводно проузрокована имовинска штета предузећу СБ-Софт из Београда у износу од 13.430.430 КМ. У случају правоснажне осуђујуће пресуде против МХ „ЕРС“ за коју би касније био везан суд, МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње би била у обавези исплатити наведени износ штете. Суд Босне и Херцеговине је у првостепеном поступку у децембру 2023. године изрекао ослобађајућу пресуду, а очекује се жалба на првостепену пресуду. Овај кривични поступак са захтјевом за накнаду штете се не сабира у укупне спорове Матичног предузећа као тужене стране а у складу са Одлуком о усвајању Извјештаја о процјени исхода судских спорова МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, резервисана су средства за овај поступак.

На основу процјене руководства Друштва и екстерних адвоката за спорове који се воде против Матичног предузећа а.д.Требиње, на дан састављања финансијских извјештаја, евентуални губици за Друштво по наведеним основама могу да износе 1.005.945 КМ по тужби ОПГ Лела Равно и 13.430.430 КМ по основу поступка који је покренут од стране СБ Софт Београд, укључујући и трошкове наведених спорова. За наведени износ, Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова, док за остале тужбе руководство Друштва и адвокати сматрају да је исход тих спорова неизвјестан, и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама.

Укупна вриједност спорова у којима се Друштво јавља као тужилац износе 21.106.668,86 КМ.

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови-наставак

Рите Угљевик а.д. Угљевик

ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2023. године износи укупно 6.743.785,27 КМ без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Друштво је тужена страна у 23 судских спорова. Поред наведених судских спорова у којима је Друштво тужена страна, у току је арбитражни поступак по тужби / захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону. Окончан је арбитражни поступак по тужби/захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Друштва, а који поступак се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

- а) Тужба друштва "Електрогосподарство Словеније – развој ин инжењеринг " д.о.о. Марибор, Република Словенија (као правни наслједник друштва "Електрогосподарство Словеније" Марибор), које је пословало у оквиру Словеначке Електропривреде

По Арбитражном поступку, који се води по Закону о арбитражи Републике Србије, а по захтјеву/тужби „Електрогосподарство Словеније, развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор, против ЗП „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик, дана **03.07.2023. године** Арбитражно вијеће из Београда донијело је одлуку којом налаже да тужени ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик на име надокнаде штете по основу неиспоручене 1/3 електричне енергије произведене на прагу Термоелектране Угљевик, почев од 12.06.2011. године, закључно са 31.12.2021. године, плати у року од 30 дана од пријема ове одлуке, тужиоцу „Електрогосподарство Словеније, развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор износ од 67.000.000,00 Еура и да плати затезну камату на овај износ почев од 01. јануара 2022. године до исплате.

Такође, овом одлуком дефинисано је да акумулиране камате на досуђени износ надокнаде штете по основу неиспоручене 1/3 електричне енергије произведене на прагу Термоелектране Угљевик, почев од 12. јуна 2011. године, закључно са 31.12.2021. године као и трошкови арбитраже буду предмет будуће одлуке.

Потом је дана **19.10.2023. године** Арбитражно вијеће из Београда донело **коначну одлуку**, којом се налаже туженом ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик да плати тужиоцу Електрогосподарство Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор камату обрачунату на штету коју је тужилац претрпио између 12. јуна 2011. године и 31.12.2021.године.

У финансијским извјештајима Друштва за 2023. годину, а на основу Мишљења Министарства финансија број 06.12/020-2669-1/23 од 04.12.2023. године, као и одлуке Скупштине акционара Друштва, број 40206/23 од 29.12.2023. године, обухваћене су следеће пословне промјене по основу одлука Арбитражног вијећа из Београда по Арбитражном поступку који се води по захтјеву/тужби „Електрогосподарство Словеније, развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор, против ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик“ у следећим износима:

- износ главног дуга од 131.040.610,00 КМ (односно 67.000.000,00 Еура) на име надокнаде штете по основу неиспоручене 1/3 електричне енергије произведене на прагу Термоелектране Угљевик, почев од 12.06.2011. године, закључно са 31.12.2021. године, евидентиран је на терет капитала, односно, на терет акумулиране добити до износа акумулиране добити (65.661.348,98 КМ), а разлика у износу од 65.379.261,01 КМ на терет акумулираног губитка из претходног периода и приказано је у у билансу стања као корекција почетног стања у складу са МРС 8 у колони „претходна година“.

-припадајући износ камата од 14.348.946,80 КМ (односно 7.336.500.00 Еура) за 2022. годину евидентиран је кроз корекцију почетног стања и приказан у билансу успеха у колони „претходна година“, док је износ обрачунатих камата који припада 2023. години, односно износ од 1.463.500 евра (2.862.357,20 КМ) евидентиран је на терет финансијских расхода периода - група 561, односно на терет расхода 2023. године.

-Износ камате обрачунате на штету коју је тужилац претрпео између 12. јуна 2011. године и 31. децембра 2021. године - 113.829.306,00 КМ (односно 58,2 милиона еура) евидентиран је на терет акумулираног губитка из претходног периода и приказан у билансу стања у колони „претходна година“. Наведена пословна промјена односи се на одлуку Арбитражног вијећа из Београда од 19.10.2023. године.

У складу са захтјевима примјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствена политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“, наведене пословне промјене евидентирани су као корекција почетног стања на дан 01.01.2023. године у укупном износу од 259.218.862,80 КМ (132.536.500,00 Еура), док је износ од 2.862.357,20 КМ (1.463.500,00 Еура) на име затезних камата за 2023. годину, евидентиран на терет финансијских расхода текућег периода.

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ-наставак

Судски спорови-наставак

Рите Угљевик а.д.Угљевик (наставак)

С обзиром да је предметни поступак окончан и да је донесена пресуда обавезујућа у контексту начина измиривања штете, тј. испуњења свих обавеза донесених у предметном арбитражном поступку одржани су састанци у оквиру преговора који још увијек трају, те је дошло до усаглашавања и потписивања уговора, и то:

- Уговора о испоруци електричне енергије на основу Самоуправног споразума о удруживању рада и средстава ради заједничке изградње и заједничког коришћења термоелектране Угљевик, други блок, инсталисане снаге 300 MW са одговарајућим капацитетом рудника угља („Уговор“), који је закључен између Друштва, са једне стране и Холдинга Словенских електрана (ХСЕ) и Електрогосподарства Словеније, развој ин инжинеринг д.о.о. Марибор (ЕГС), са друге стране, број: 2726/24 од 30.01.2024. године;
- Уговора о испоруци електричне енергије од стране ЕРС (Уговор о имплементацији), који је закључен између Матичног предузећа, са једне стране и Холдинга Словенских електрана (ХСЕ) и Електрогосподарства Словеније, развој ин инжинеринг д.о.о. Марибор (ЕГС), са друге стране, број: 01-299-4/24 од 30.01.2024. године;
- Уговора о отплати главнице досуђене другом дјелимичном одлуком од 03. јула 2023. године, који је закључен између Друштва и Матичног предузећа, са једне стране и Електрогосподарства Словеније, развој ин инжинеринг д.о.о. Марибор (ЕГС) са друге стране, број: 2727/24 од 30.01.2024. године.
Предметни уговори закључени су по претходно прибављеним сагласностима органа овог и Матичног предузећа, те Владе Републике Српске, у функцији скупштине акционара Матичног предузећа, као и претходно прибављеним сагласностима органа ЕГС и ХСЕ.
Из закључених уговора неспорно произлази да постоје питања у вези којих је нужно наставити преговоре, а наставак тих преговора зависи од реализације поменутих уговора.
Као отворена питања преостала су:
 - потраживања ЕГС из Друге Дјелимичне Одлуке, при чему се мисли на 8,8 милиона евра законских затезних камата обрачунатих на главни дуг од 67 милиона евра,
 - потраживање ЕГС из Коначне Одлуке у висини од 58,2 милиона евра,
 - потраживања по основу неиспоручене електричне енергије у 2022, 2023. и у јануару 2024. године,
 - потраживања и захтјеви које ЕГС тужи у ICSID Арбитражи.

У наредном периоду приступиће се провођењу преговора по основу преосталих питања.

У поступку по тужби „Електрогосподарства Словеније - развојни инжињеринг“ д.о.о.Марибор против БИХ који се води пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова, није било промјена.

- б) Истовремено, вриједност спорова које Друштво води против других лица (Друштво је тужилац) на дан 31. децембра 2023. године износи укупно је 6.526.829,01 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова.
Руководство Друштва је извршило процјену евентуалних потенцијалних губитака који могу настати за Друштво по основу ових судских спорова, а на основу расположивих информација на дан састављања ових финансијских извјештаја. Друштво је Одлуком број 6816/24 од 16.02.2024. године по основу процјене исхода спорова од стране Правне службе и информације о потреби резервисања средстава достављене од Економског финансијског сектора, извршило додатно резервисање за потенцијалне губитке по основу судских и потенцијалних спорова на дан 31.12.2023. године у износу од 7.602.375,70 КМ.
С обзиром да је износ неискоришћених резервисања из 2022. године до момента доношења одлуке 6816/24 износио 1.344.938,74 КМ укупно резервисање по основу судских и потенцијалних спорова на дан 31.12.2023. године износи 8.947.314,44 КМ.

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ-наставак

Судски спорови-наставак

ЗП „РиТЕ Гацко“ а.д Гацко

Друштво се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијeњени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2023. године износи укупно 19.175.352 КМ, без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Од наведеног износа, најзначајнији судски спорови се односе на: судски спор са Боксит Милићи по основу дуга за изведене радове и накнаду штете у износу од 7.201.136,15 КМ и судског спора "Метеор" д.о.о. Билећа по основу дуга за испоручену робу у износу од 1.459.817 КМ.

Хрватска Електропривреда д.д. јавно ограничено предузеће организовано у складу са законима Републике Хрватске, са сједиштем у Загребу, путем својих правних савјетника, обратила се Босни и Херцеговини, односно, Правобранилаштву БиХ, Предсједништву БиХ, Савјету Министара БиХ и Министарству спољних послова БиХ са захтјевом за мирно поравнање и обавјештењем о намјери подношења захтјева за арбитражу, а поводом наведеног улагања Хрватске Електропривреде у изградњу Рудника и Термоелектране Гацко. С обзиром да је захтјев за мирно поравнање упућен према Босни и Херцеговини, односно напријед наведеним институцијама, РиТЕ Гацко није „одговаралац“ у наведеном захтјеву ХЕП, самим тим Управа Предузећа није могла чинити било какве процесне радње, а нити је могла давати било какве приједлоге за рјешавање напријед наведеног питања.

Хидроелектрана на Врбасу

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износи 173.054 КМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 73.808 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Став екстерног правног заступника Друштва је да ће одређени тужбени захтјеви бити окончани у корист тужилаца Друштва.

Хидроелектрана на Дрини

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 9.000 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова. У финансијским извјештајима за 2023. годину Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у горе наведеном износу. Руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да ће Друштво бити изложено додатном потенцијалном губитку по наведеном основу. Такође, као тужитељ Друштво се појављује у два случаја у вриједностима спора од 13.322 КМ.

Хидроелектране на Требишњици (и Хидроелектрана Дабар д.о.о. Требиње)

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Хидроелектране на Требишњици и Хидроелектрана Дабар износе 3.910.937 КМ, док је вриједност спорова које наведени воде против других лица 11.000 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу „Агроунија“ д.о.о. Требиње ради накнаде штете у износу од 1.742.630 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Требињу) и по основу тужбе физичког лица Вукић Драгана за накнаду штете у износу од 1.636.415 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини). Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Претходно наведена друштва су извршила резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 2.002.800 КМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2023. години, Друштво је извршило укидање резервисања за судске спорове у износу 3.426.359 КМ (напомена 15) на основу процјене Комисије за процјену судских спорова по Извјештају комисије за процјену судских спорова број: 461 од 25.01.2024. године.

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ-наставак

Судски спорови-наставак

Хидроелектране на Требишњици (и Хидроелектрана Дабар д.о.о. Требиње)

Друштво (Хидроелектрана на Требишњици) користи дио хидроакумулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потопљено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе наследнице да испуњавају обавезе чије је испуњење спречиено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.

- в) Хидроелектране на Требишњици и Хидроелектрана Дабар на дан 31. децембра 2023. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 161.074.904 КМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на гаранције примљене од Министарства финансија РС у износу 30.400.000,00 КМ везано за кредите за завршетак радова на бетонској облози тунела и израду доводног тунела за ХЕ „Дабар“ и конзорцијума „Херц Градња“ д.о.о. Билећа у износу 3.959.847 КМ везано завршетак радова на бетонској облози тунела и гаранције примљене од кинеског извођача за изградњу хидроелектране Дабар у износу од 108.956.414 КМ.
- в) Хидроелектране на Требишњици и Хидроелектрана Дабар на дан 31. децембра 2023. године, укупан износ по основу датих гаранција је 370.451.808 КМ односи се на дате мјенице према Министарству финансија.

Електрохерцеговина

На дан 31. децембра 2023. у току је тужба против друштва по поднесеној тужби од стране “Аутометал” д.о.о., ул. Требињских бригада, Требиње, гдје је вриједност тужбеног захтјева 108.615 КМ, а тужба је поднесена због накнаде штете. Узимајући у обзир износ тужбеног захтјева и све евентуалне трошкове служба правних послова процијенила је да са 31.12.2023. године износ потребних средстава за резервацију по овој тужби 150.000 КМ, које су резервисали на краткорочна резервисања.

Електрокрајина Бања Лука

На дан 31. децембра 2023. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који износе 3.565.501 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 1.515.703 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Вриједност спорова које Друштво води против других лица износи 33.104.391 КМ, без потенцијалних затезних камата. Спорови се односе на наплату дуга, накнаду штете, утврђивање права својине и извршни поступак. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети.

Електродистрибуција Добој

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ-наставак

Судски спорови-наставак

Електродистрибуција Бијељина

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 4.700.846 КМ КМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Друштво против других лица 4.444.252 КМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени, резервисања за судске спорове 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 Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

Електродистрибуција Пале и Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи д.о.о. Пале

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против **Електродистрибуција Пале и Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи д.о.о. Пале** износи 167.962 КМ, без ефекта потенцијалних затезних камата.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА

Након 31. децембра 2023. године (датума извјештавања) до дана одобрења ових консолидованих финансијских извјештаја десили су се сљедећи значајни догађаји, а према прегледу како слиједи (преглед најзначајних догађаја након датума извјештавања по зависним предузећима).

МХ „ЕРС“ Матично предузеће

Након 31. децембра 2023. године - датума извјештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја. Догађаји које је битно поменути су рат у Украјини чије посљедице и утицај на пословање Друштва није могуће процијенити.

Влада Републике Српске је донијела Одлуку о трајној пословној сарадњи и повезивању МХ „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње и МХ „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње – ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград путем приступања новог члана (МХ „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње) привредном друштву Хидроелектране „Бистрица“ д.о.о. Фоча и повећању основног капитала друштва новчаним улогом новог члана, број: 04/1-012-2-1039/24 од 29.03.2024. године. Наведеном Одлуком Матичном предузећу је одобрено да повећа основни капитал ХЕ Бистрице новим новчаним улогом у укупном износу од 148.643.080,00 КМ од чега ће износ од 100.000,00 КМ бити уплаћен одмах након приступања, а остатак од 148.543.080 КМ ће уплатити сукцесивно најкасније у року од 2 године од дана регистрације новог члана у регистру Округног привредног суда у Требињу.

МХ „ЕРС“ Матично предузеће је дана 30.01.2024. године именовано као јемац у случају да ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик не испуни обавезе дефинисане Уговором о отплати главнице досуђене другом дјелимичном одлуком Арбитражног вијећа из Београда са представницима Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг Марибор, којом је обухваћен дио обавезе у износу од 67 милиона евра односно 131.040.610 КМ. Овим Уговором је дефинисано да се наведена обавеза измири у наредних 7 година.

Такође, Управа МХ „ЕРС“ Матичног предузећа и Управа ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик су приступиле преговорима са представницима „Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор око модалитета измиривања преостале обавезе у износу од 67 милиона евра камата, што ће бити предмет даљих преговора.

ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик

Од 31.12.2023. године – датум билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, а догађаји који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима су у вези Одлуке арбитражног вијећа из Београда који се води по тужби „Електрогосподарства Словеније - развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор против ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик по Закону о арбитражи Републике Србије.

Наиме, арбитражно вијеће из Београда донијело је **03.07.2023. године** одлуку којом налаже да тужени ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик на име надокнаде штете по основу неиспоручене 1/3 електричне енергије произведене на прагу Термоелектране Угљевик, почев од 12.06.2011. године, закључно са 31.12.2021. године, плати у року од 30 дана од пријема ове одлуке, тужиоцу „Електрогосподарство Словеније, развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор износ од 67.000.000,00 Еура и да плати затезну камату на овај износ почев од 01. јануара 2022. године до исплате.

Потом је дана **19.10.2023. године** Арбитражно вијеће из Београда донело коначну одлуку, којом се налаже туженом ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик да плати тужиоцу Електрогосподарство Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор камату обрачунату на штету коју је тужилац претрпио између 12. јуна 2011. године и 31. децембра 2021. године у износу од 58,2 милиона евра у року од 30 дана од пријема ове одлуке.

На основу одлука Арбитражног већа из Београда на дан 30.01.2024. године приступило се потписивању следећих уговора:

- Уговора о испоруци електричне енергије на основу Самоуправног споразума о удруживању рада и средстава ради заједничке изградње и заједничког коришћења термоелектране Угљевик, други блок, инсталисане снаге 300 MW са одговарајућим капацитетом рудника угља, који је закључен између Предузећа, са једне стране и Холдинга Словенских електрана (ХСЕ) и Електрогосподарства Словеније, развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор (ЕГС), са друге стране, број: 2726/24 од 30.01.2024. године;

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА (наставак)

ЗП „РИТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик (наставка)

- Уговора о испоруци електричне енергије од стране ЕРС (Уговор о имплементацији), који је закључен између Матичног предузећа, са једне стране и Холдинга Словенских електрана (ХСЕ) и Електрогосподарства Словеније, развој ин инжинеринг д.о.о. Марибор (ЕГС), са друге стране, број: 01-299-4/24 од 30.01.2024. године;
- Уговора о отплати главнице досуђене другом дјелимичном одлуком од 03. јула 2023. године, који је закључен између Предузећа и Матичног предузећа, са једне стране и Електрогосподарства Словеније, развој ин инжинеринг д.о.о. Марибор (ЕГС) са друге стране, број: 2727/24 од 30.01.2024. године.

Предметни уговори закључени су по претходно прибављеним сагласностима органа овог и Матичног предузећа, те Владе Републике Српске, у функцији скупштине акционара Матичног предузећа, као и претходно прибављеним сагласностима органа ЕГС и ХСЕ.

У поступку по тужби „Електрогосподарства Словеније - развојни инжињеринг“ д.о.о. Марибор против БИХ који се води пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова, није било промјена.

Хидроелектрана на Требишњици (консолидовано)

Након 31. децембра 2023. године – датума извјештавања, Група је извршила плаћања значајнијих обавеза која су се нашла на позицијама биланса стања и то:

- Осигурање кредита (Sinasure) у износу од 15.303.490 КМ према кинеској банци
- Камате на повучена средства код истог кредитора у износу од 1.004.217 КМ

Након 31. децембра 2023. године – датума извјештавања до дана одобрења ових консолидованих финансијских извјештаја не постоје други значајни догађаји који би проузроковали корекцију ових консолидованих финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављивање у овим консолидованим финансијским извјештајима.

ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука

Од 31.12.2023. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумијевали корекције у финансијским извјештајима, а догађаји који су битни за поменути су у наставку.

Предузеће планира да изврши емисију обвезница ради покривања текуће ликвидности и одржавање нечела сталности пословања. Циљ прикупљања средстава путем јавне емисије дугорочних корпоративних обвезница на домаћем тржишту је обезбјеђивање сигурне дистрибуције и преноса електричне енергије кроз дистрибутивни систем средњег и ниског напона са цињем несметане испоруке електричне енергије купцима на подручју Бањалучке регије. Прикупљена средства ће се користити са рефинансирање постојећег дуга према добављачима и кредиторима, као и инвестиције у реконструкцију и санацију дистрибутивне мреже.

- У току 2024. године (07.05.2024. године) је покренута тужба против Предузећа, од стране Хотел Босна д.о.о. Бања Лука ради накнаде штете и изгубљене добити која је настала у току и након пожара који се десио 09.10.2023. године, у укупној вриједности од 4.814.827 КМ. Предузеће нема информације о процјени исхода.

- Предузеће је у току 2024. године промјенило назив и допунило дјелатности које обавља, те према рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци од 11.04.2024. године послује под називом „Оператер дистрибутивног система Електрокрајина а.д. Бања Лука“, и додају се сљедеће шифре дјелатности - 68.20 Изнајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг), 77.11 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) аутомобила и моторних возила лаке категорије, 77.12 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) камиона, 77.39 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) осталих машина, опреме и материјалних добара.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" А.Д. ТРЕБИЊЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА (наставак)

Хе на Дрини а.д. Вишеград

Након 31. децембра 2023. године - датума извјештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја.

Догађај које је битно поменути је то да је Скупштине акционара Друштва донијела одлуку бр: СА-11-09/24 од 29.04.2024. године којом је дата сагласност на трајну пословну сарадњу и повезивање са Мјешовитим Холдингом „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, путем приступања новог члана МХ „ЕРС“ МП ад Требиње друштву Хидроелектране „Бистрица“ д.о.о Фоча и повећање основног капитала друштва новчаним улогом новог члана. По основу планираних новчани улагања од стране новог члана очекује се промјена у структури власништва над друштвом Хидроелектрана „Бистрица“ д.о.о. Фоча тако да би удио МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње износио 65,37% док би Зависно предузеће „Хидроелектране на Дрини“ ад Вишеград имало удио од 34,63%. Такође, битно је поменути и рат у Украјини чије посљедице и утицај на пословање Друштва није могуће процијенити.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе утврђени на међубанкарском тржишту девиза примјењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	<u>31. децембар</u> <u>2023.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2022.</u>
EUR	1,9558	1,9558
RSD	0,0167	0,0167
USD	1,7700	1,8337
JPY	0,0125	0,0139
CHF	2,1121	1,9862
SDR	2,3813	2,4505
GBP	2,2505	2,2052

Директор дирекције за
Економско-финансијске послове

Др Драгоје Шупић

