

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

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

Зависно предузеће  
„Електродистрибуција“ а.д. Пале

## САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	4
Појединачни финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	9
Извјештај о осталим добицима и губицима у периода	10
Биланс стања	11
Извјештај о промјенама на капитал	12
Биланс токова готовине	13
Напомене уз финансијске извјештаје	14 - 55

## Одговорност Управе Предузећа за припрему и одобравање појединачних финансијских извјештаја

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

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

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

Појединачни финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2023. године на странама 9. до 55. су одобрени од стране Управе на дан 29. фебруара 2024. године, потврђујући ово, потписује:

За и у име Управе:

Директор Предузећа

## Извјештај независног ревизора

---

**Grant Thornton d.o.o. Banja Luka**

Vase Pelagića 2/IV  
78 000 Banja Luka  
Republika Srpska  
Bosna i Hercegovina

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

### Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале

#### Мишљење

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

По нашем мишљењу, приложени појединачни финансијски извјештаји приказују на истинит и фер начин, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стања Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултат његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

#### Основа за мишљење

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

### **Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем**

Као што је објелодањено у Напомени 2.6 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2023. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 1,788,464 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности, што може довести у питање пословање по начелу сталности пословања.

Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Осим тога, обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреда Републике Српске“, способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа. Управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

## Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода (видјети напомену 6)</p> <p>Приходи од пружених услуга у износу од 33,043,438 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена услуга је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од пружених услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик признавања прихода од мрежарине и нестандартних услуга, као и осталих прихода од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Сагледали смо окружење Друштва.</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања. Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>На бази узорка спровели смо тест контрола.</p> <p>На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања од купаца.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.</p>

## Остале информације

Управа је одговорна за остале информације. Остале информације садрже информације укључене у Годишњи извјештај о пословању Предузећа за период 01.01 - 31.12.2023. године, али не укључују финансијске извјештаје и наш ревизорски извјештај о њима. У вези с нашом ревизијом финансијских извјештаја, наша одговорност је да прочитамо горе наведене остале информације и, у провођењу тога, да размотримо јесу ли остале информације значајно протурјечне финансијским извјештајима или нашим сазнањима стечених у ревизији или се другачије чини да су значајно погрешно приказане. Ако, на основу посла који смо обавили на осталим информацијама, закључимо да постоји значајан погрешан приказ тих осталих информација, од нас се захтијева да објавимо ту чињеницу. У овом погледу немамо никакве значајне чињенице које сматрамо пригодним за објаву.

## Одговорност руководства за појединачне финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање појединачних финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске као и за такве интерне контроле за које Руководство Друштва утврди да су неопходне и које омогућавају састављање појединачних финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању појединачних финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва 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 Друштва.

## Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли појединачни финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење.

Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа појединачних финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
  - стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;
  - оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
  - закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у појединачним финансијским извјештајима или, ако



## Grant Thornton

такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;

- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај појединачних финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли појединачни финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

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

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

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији појединачних 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 таквог објелодањивања.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Ненад Дмитривић, овлашћени ревизор.

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

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



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



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЈЕХА**

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

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје робе		44,142	15,175
Приходи од пружених услуга	6	33,043,438	26,961,201
Остали пословни приходи	7	3,145,573	3,183,282
		<u>36,233,153</u>	<u>30,159,658</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продате робе	8	(9,334,668)	(5,939,926)
Трошкови материјала	9	(717,737)	(705,578)
Трошкови горива и енергије	10	(709,101)	(730,346)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	11	(12,831,416)	(12,016,059)
Трошкови производних услуга	12	(1,071,646)	(1,513,966)
Трошкови амортизације и резервисања	13	(6,075,038)	(6,109,147)
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	14	(3,755,235)	(735,238)
Трошкови пореза и доприноса		(280,551)	(221,413)
		<u>(34,775,392)</u>	<u>(27,971,673)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>1,457,761</b>	<b>2,187,985</b>
Финансијски приходи	15	142,290	149,771
Финансијски расходи	15	(818,969)	(335,375)
		<u>(676,679)</u>	<u>(185,604)</u>
<b>Добитак редовне активности</b>		<b>781,082</b>	<b>2,002,381</b>
Остали приходи и добици	16	406,087	1,274,937
Остали расходи и губици		(52,372)	(67,826)
Приходи од усклађивања вриједности имовине		-	45,828
Расходи од усклађивања вриједности имовине	17	(411,459)	(44,247)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		6,659	1,889
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		9,301	20,537
		<u>720,696</u>	<u>3,192,425</u>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>720,696</b>	<b>3,192,425</b>
Порез на добитак:			
- порез на добитак	18б)	(175,948)	(350,311)
- одложени порески расходи/приходи периода	18в)	99,583	755,448
		<u>(76,365)</u>	<u>405,137</u>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>644,311</b>	<b>3,597,562</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	34	0.0408	0.2278

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја  
Финансијски извјештаји Друштва предати су 29. фебруара 2024. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.  
Потписано у име Друштва:

Станишић Ацо ма.ецц.

Директор

Дражан Кусмук дипл.прав.

Извршни директор сектора  
послова подршке

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ У ПЕРИОДУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године  
(У КМ)**

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2023.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2022.</u>
<b>Нето добитак периода</b>	<b>644,331</b>	<b>3,597,562</b>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
<b>Укупан нето добитак периода</b>	<b>644,331</b>	<b>3,597,562</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС СТАЊА  
На дан 31. децембра 2023. године  
(У КМ)**

	Напомена	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	01. јануар 2022.
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална средства</b>				
Нематеријална средства	19	5,966,226	5,887,345	4,651,042
Некретнине, постројења и опрема	19	107,741,246	104,651,566	136,595,913
Инвестиционе некретнине	19	500,376	502,146	289,785
Средства узета у закуп	19	197,675	-	-
Дугорочни финансијски пласмани	20	20,535,542	20,547,323	76,547
Одложена пореска средства	18г	120,285	116,341	130,910
		<u>135,061,350</u>	<u>131,704,721</u>	<u>141,744,197</u>
<b>Текућа средства</b>				
Залихе и дати аванси	21	3,398,987	4,261,931	2,899,896
Потраживања од купаца	22	3,683,556	6,771,154	9,001,277
Друга краткорочна потраживања	23	185,359	27,460	14,430
Краткорочни финансијски пласмани		9,133	242,999	467,653
Готовински еквиваленти и готовина	24	3,623,434	4,272,569	950,533
Краткорочна разграничења	25	436,415	414,855	467,057
		<u>11,336,884</u>	<u>15,990,968</u>	<u>13,800,846</u>
<b>Пословна актива</b>		<b>146,398,234</b>	<b>147,695,689</b>	<b>155,545,043</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	36	<b>29,002,149</b>	<b>26,593,141</b>	<b>40,477,069</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>175,400,383</b>	<b>174,288,830</b>	<b>196,022,112</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	26	15,795,899	15,795,899	15,795,899
Законске резерве		605,138	297,695	239,793
Статутарне резерве		-	88,509	52,957
Остале резерве		12,814,368	8,776,629	8,620,993
Ревалоризационе резерве		27,527,089	29,859,808	35,658,049
Нераспоређени добитак		39,291,931	36,533,815	27,387,102
		<u>96,034,425</u>	<u>91,352,355</u>	<u>87,754,793</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	27	796,374	793,472	796,940
Разграничени приходи и примљене донације	28	13,275,030	13,055,708	11,986,203
Дугорочни кредити	29	17,832,141	8,890,337	17,234,551
Одложене пореске обавезе	18 в)	5,142,892	5,238,531	6,008,549
Остала дугорочна резервисања	27,28	192,024	568,856	491,158
		<u>37,238,461</u>	<u>28,546,904</u>	<u>36,517,401</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	2,842,952	2,442,004	3,964,923
Обавезе из пословања	30	7,441,866	22,743,293	23,632,893
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	31	2,840,530	2,611,133	3,675,033
		<u>13,125,348</u>	<u>27,796,430</u>	<u>31,272,849</u>
<b>Пословна пасива</b>		<b>146,398,234</b>	<b>147,695,689</b>	<b>155,545,043</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	36	<b>29,002,149</b>	<b>26,593,141</b>	<b>40,477,069</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>175,400,383</b>	<b>174,288,830</b>	<b>196,022,112</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године  
(У КМ)**

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	15,795,899	35,658,049	52,957	239,793	8,620,993	27,387,102	87,754,793
Добит за годину						3,597,562	3,597,562
Расподјела добити (напомена 31):				-		-	
- законске и статутарне резерве	-	-	34,741	57,902	-	(92,643)	-
Остале промјене	-	-	811	-	(811)	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(5,798,241)	-	-	-	5,798,241	-
	<u>15,795,899</u>	<u>29,859,808</u>	<u>88,509</u>	<u>297,695</u>	<u>8,620,182</u>	<u>36,690,262</u>	<u>91,352,355</u>
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	156,447	(156,447)	-
Поново исказано стање, 1. јануар 2023. године	<u>15,795,899</u>	<u>29,859,808</u>	<u>88,509</u>	<u>297,695</u>	<u>8,776,629</u>	<u>36,533,815</u>	<u>91,352,355</u>
Добит за годину	-	-	-	-	-	644,331	644,331
Расподјела добити (напомена 31):							
- законске резерве	-	-	-	307,443	-	(307,443)	-
Остале промјене	-	-	(88,509)	-	4,037,739	88,509	4,037,739
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији и отписа некретнина, постројења и опреме	-	(2,332,719)	-	-	-	2,332,719	-
	<u>15,795,899</u>	<u>27,527,089</u>	<u>-</u>	<u>605,138</u>	<u>12,814,368</u>	<u>36,291,931</u>	<u>96,034,425</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године  
(У КМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	41,022,088	35,798,586
Остали приливи из пословних активности	228,562	604,697
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у земљи	(19,129,753)	(16,904,766)
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у иностранству	(262,522)	(43,572)
Одливи на основу плаћених камата	(406,831)	(224,924)
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и других личних расхода	(13,123,945)	(15,323,736)
Одливи по основу пореза на добит	(352,311)	(20,240)
Остали одливи из пословних активности	(2,554,596)	(3,683,258)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>5,420,692</u>	<u>2,893,173</u>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	5,873	9,600
Приливи по основу камата	1,225	14,798
Приливи од дивиденди и учешћа у добити	385,375	-
Остали приливи из активности инвестирања	-	1,420
Одливи на основу куповине некретнина, постројења и опреме	(5,356,919)	(3,298,181)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(4,964,446)</u>	<u>(3,272,363)</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Приливи по основу краткорочних кредита	-	225,885
Приливи по основу дугорочних кредита	1,389,004	-
Приливи по основу издатих дужничких инструмената	-	5,000,000
Одливи по основу дугорочних кредита	(2,474,821)	(1,512,752)
Одливи по основу лизинга	(19,564)	(11,907)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(1,105,381)</u>	<u>3,701,226</u>
<b>Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине</b>	<u>(649,135)</u>	<u>3,322,036</u>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<u>4,272,569</u>	<u>950,533</u>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<u>3,623,434</u>	<u>4,272,569</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ**

Зависно предузеће "Електродистрибуција Пале" а.д. Пале (у даљем тексту: "Друштво") основано је Одлуком Јавног предузећа "Електропривреда Републике Српске" број 01-18-6/92 од 19. августа 1992. године. Друштво је уписано у регистар привредних организација Основног суда у Сарајеву под бројем регистарског улошка 1-22 од 9. октобра 1992. године.

Основна дјелатност Друштва је дистрибуција електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи, као и пружање услуга трећим лицима у вези са продајом електричне енергије.

Друштво је дио система "Електропривреда Републике Српске" која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем.

Рјешењем Основног суда у Сарајеву број У-377/96 од 22. маја 1996. године промијењен је назив фирме у "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће, Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" са потпуном одговорношћу, Пале.

Након више статусних промјена, Рјешењем Основног суда у Сокоцу број: 089-0-REG-07-000 155 од 27. априла 2007. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као акционарско друштво прешло у Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале у саставу Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске", Требиње.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-РЕГ-12-000 354 од 17. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400570050004.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво је запошљавало 406 радника (31. децембра 2022. године 427 радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

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

**2.1. Изјава о усаглашености**

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје друштва Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

**2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, 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 кориштењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

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

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21 и 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 59/22).

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

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

**2.3. Функционална валута и валута извјештавања**

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

**2.4. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС")**

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

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

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

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

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**2.5. Упоредни подаци**

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, кориговани појединачни биланс стања, кориговани појединачни извјештај о пројенама у капиталу и појединачни извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

**2.6. Сталност пословања**

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2023. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 1,788,464 ВАН, а нето готовина је смањена на дан 31. децембра 2023. године за 649,135 ВАН у односу на исти дан претходне године.

Обзиром да Друштво послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње). Према напријед наведеном, управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**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 и уз искључење пореза на додату вриједност.

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

**3.2. Приходи од накнада за прикључење**

Приходи од накнада за прикључење на мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, у складу са тумачењем IFRIC 18 „Пренос имовине с купаца“. Тумачење IFRIC 18 објашњава захтјеве утврђене Међународним стандардима финансијског извјештавања у погледу начина евидентирања уговора по којима субјект од купца добија неку ставку некретнине, постројења и опреме или новац за њихову изградњу, коју заузврат користи за прикључење купца на мрежу или да би купцу омогућио сталан приступ испоруци добара, односно услуга. Када неки предмет некретнине, постројења и опреме пренесен са купца удовољава дефиницији имовине, Друштво га је дужно исказати у својим финансијским извјештајима.

**3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки**

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

**3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања**

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

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у ВАМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

**3.5. Некретнине, постројења и опрема**

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме кориштењем трошковог приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је кориштен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, смањење вриједности утврђено процјеном се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве. Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

**3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

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

**3.6. Стална имовина намијењена продаји**

Стална имовина намијењена продаји класификује се као намијењена продаји уколико ће се њихова књиговодствена вриједност повратити у продајној трансакцији прије него континуираном употребом. Овај се услов сматра испуњеним само онда када је продаја врло вјероватна и ако је стално средство (или група намијењена отуђењу) у сваком моменту расположиво за продају у свом садашњем стању. Руководство Друштва очекује да ће се средства од дате продаје квалификовати за признавање у року од годину дана од датума класификације.

Стална имовина (или групе за отуђење) класификоване као намијењене за продају вреднују се по њиховом претходном књиговодственом износу или по фер вриједности умањеној за трошкове продаје, у зависности од тога која од ове двије вриједности је нижа.

**3.7. Амортизација**

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

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

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100	1 - 4%	25-100
Надземни водови	1.67 - 2.78%	36 - 60	1.67 - 2.78%	36 - 60
Трансформаторске станице	1.67 - 4%	25 - 60	1.67 - 4%	25 - 60
Трансформатори	2.78-4%	25 - 36	2.78-4%	25 - 36
Нисконапонски развод	2.5 - 3.33%	40 - 30	2.5 - 3.33%	40 - 30
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 - 20	5 - 20%	5 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5
Намјештај	10%	10	10%	10

**3.8. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке 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 кориштења земљишта, купљених софтвера, као и концесионих права за изградњу мини – хидроелектрана.

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације у 2023. и 2022. години је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Софтвер	6.67-10%	10-15

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

**3.9. Обезвређење вриједности сталне имовине**

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

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

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

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

**3.10. Залихе**

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

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

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

**3.11. Разграничени приходи од донација**

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

**3.12. Бенефиције запосленима**

**а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених**

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)  
б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда**

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата запосленог.

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

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

**3.13. Опорезивање**

***Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/2017 и 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване властите производне дјелатности.

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

***Одложени порез на добитак***

Одложени порез на добитак се обрачунава кориштењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице потраживања 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 потраживања 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 додатну вриједност***

Законом о порезу на додатну вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08 и 33/17) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додатну 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**  
**3.14. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права кориштења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

**(а) Финансијска имовина**

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Недериватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

*Метода ефективне каматне стопе*

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода. Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредити и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

*Финансијска имовина расположива за продају*

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту, су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједности неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку.

Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на нереализоване добитке/губитке од ХоВ расположивих за продају, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод ефективне каматне стопе и добитак или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успјеха периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативни добитак или губитак претходно остварен по фер вриједности за улагања је укључен у приходе и расходе периода. Инструменти капитала класификовани као расположиви за продају који не котирају на активном берзанском тржишту, и чија се фер вриједност не може поуздано утврдити, су вредновани према историјском трошку умањеном за обезврјеђење.

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у страниој валути се одређује у тој валути и прерачунава се по важећој курсној стопи на дан извјештаја о финансијском положају. Промјена у фер вриједности која се може приписати промјенама курса и која резултује промјени амортизованог трошка средства, признаје се у билансу успјеха, док се остале промјене признају као промјене у осталом укупном резултату.

*Финансијска средства која се држе до доспијећа*

Обвезнице са фиксним или одредивим плаћањима и фиксним роком доспијећа, за које Друштво има позитивну намјеру и могућност да их чува до доспијећа, класификују се као имовина у посједу до доспијећа. Евидентирају се по трошку амортизације користећи методу ефективне каматне стопе, умањеном за умањење вриједности, са приходом који се признаје на бази ефективног прихода.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

**(а) Финансијска имовина (наставак)**

*Дати кредити и потраживања*

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно на терет биланса успјеха за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Потраживања старија од једне године дана, у моменту закључења уговора о репрограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репрограма. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

*Готовински еквиваленти и готовина*

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

*Умањења финансијске имовине*

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вриједности кроз биланс успјеха, процијењена је за индикаторе умањења на сваки датум извјештаја о финансијском положају. Финансијска имовина је умањена тамо гдје је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процијењени будући новчани токови инвестиције измијењени.

За акције које не котирају на берзи, а класификоване су као расположиве за продају, значајан или продужен пад у фер вриједности вриједносног папира испод његовог трошка сматра се објективним доказом умањења.

За сву осталу финансијску имовину, укључујући откупиве хартије од вриједности класификоване као расположиве за продају, и потраживања по финансијском зајму, објективан доказ умањења може укључити:

- значајне финансијске тешкоће издаваоца или корисника; или
- пропуст или деликвенција у отплати камате или главнице; или
- могућност да ће дужник доћи у стечај или финансијску реорганизацију.

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприсују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у билансу успјеха.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

**(а) Финансијска имовина (наставак)**

Са изузетком хартија од вриједности расположивих за продају, ако се, у наредном периоду, износ губитака од умањења вриједности смањи, и то смањење се односи на догађај који је настао након што је умањење признато, претходно признат губитак умањења може се признати кроз извјештај о укупном резултату у мјери која неће резултовати књиговодственим износом већим него што би био амортизовани трошак да није дошло до признавања умањења вриједности на датум када је умањење вриједности исправљено. Хартије од вриједности – улагања расположивих за продају, губици од умањења, претходно признатих кроз извјештај о укупном резултату, не поништавају се кроз извјештај о укупном резултату. Било које увећање у фер вриједности након губитка умањења је признато директно у капитал.

*Престанак признавања финансијске имовине*

Друштво ће престати признавати финансијску имовину само када уговорна права на новчане токове од финансијске имовине истекну, или ако пренесе финансијску имовину, па самим тим и све ризике и награде од власништва средства на други субјект. Ако Друштво не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Друштво наставља да признаје финансијску имовину.

**(б) Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности кориштењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

**3.15. Трошкови позајмљивања**

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

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

**3.16. Резервисања**

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

**3.17. Донације из нераспоређеног добитка**

Друштво 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 Друштва, може додјељивати донације само из добити, и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

**3.18. Пословање са повезаним правним лицима**

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 16. јануара 2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2022. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24- Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31. децембра 2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

**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 и то електродистрибутивна предузећа.

**3.20. Догађаји након датума билансирања**

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

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ**

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

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



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

*Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања*

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног проценитеља, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за 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.

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

*Обезвјеђење вриједности средстава*

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

*Исправка вриједности потраживања*

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

*Одложена пореска средства/обавезе*

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

*Правична (фер) вриједност*

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2022. ГОДИНУ**

Друштво је, на дан 1. јануара 2023. године, извршило корекције претходно исказаног биланса стања на дан 31. децембра 2022. године, у складу са МРС 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.4).

У 2021. години дисконт репрограма за задржана средства у износу од 156,447 КМ првобитно је евидентиран на нераспоређену добит. Друштво је на дан 01. јануара 2023. године извршило пренос дисконта са нераспоређеног добитка на остале резерве.

	31. децембар 2022. Након корекције	Кориговано +/-	31. децембар 2022. Прије корекције
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална средства</b>			
Приходи од продаје производа и услуга	5,887,345	-	5,887,345
Некретнине, постројења и опрема	104,651,566	-	104,651,566
Инвестиционе некретнине	502,146	-	502,146
Дугорочни финансијски пласмани	20,547,323	-	20,547,323
Одложени порези	116,341	-	116,341
	<u>131,704,721</u>	-	<u>131,704,721</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе и дати аванси	4,261,931	-	4,261,931
Потраживања од купаца	6,771,154	-	6,771,154
Друга краткорочна потраживања	27,460	-	27,460
Краткорочни финансијски пласмани	242,999	-	242,999
Готовински еквиваленти и готовина	4,272,569	-	4,272,569
Краткорочна разграничења	414,855	-	414,855
	<u>15,990,968</u>	-	<u>15,990,968</u>
<b>Пословна актива</b>	<u><b>147,695,689</b></u>	-	<u><b>147,695,689</b></u>
<b>Ванбилансна актива</b>	<u><b>26,593,141</b></u>	-	<u><b>26,593,141</b></u>
<b>Укупна актива</b>	<u><b>174,288,830</b></u>	-	<u><b>174,288,830</b></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акцијски капитал	15,795,899	-	15,795,899
Законске резерве	297,695	-	297,695
Статутарне резерве	88,509	-	88,509
Остале резерве	8,776,629	156,447	8,620,182
Ревалоризационе резерве	29,859,808	-	29,859,808
Нераспоређени добитак	36,533,815	(156,447)	36,690,262
	<u>91,352,355</u>	-	<u>91,352,355</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	793,472	-	793,472
Разграничени приходи и примљене донације	13,055,708	-	13,055,708
Дугорочни кредити	8,890,337	-	8,890,337
Одложене пореске обавезе	5,238,531	-	5,238,531
Остала дугорочна резервисања	568,856	-	568,856
	<u>28,546,904</u>	-	<u>28,546,904</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,442,004	-	2,442,004
Обавезе из пословања	22,743,293	-	22,743,293
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	2,611,133	-	2,611,133
	<u>27,796,430</u>	-	<u>27,796,430</u>
<b>Пословна пасива</b>	<u><b>147,695,689</b></u>	-	<u><b>147,695,689</b></u>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<u><b>26,593,141</b></u>	-	<u><b>26,593,141</b></u>
<b>Укупна пасива</b>	<u><b>174,288,830</b></u>	-	<u><b>174,288,830</b></u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**6. ПРИХОДИ ОД ПРУЖЕНИХ УСЛУГА**

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Приходи од пружених услуга:		
- повезаним правним лицима (напомена 32)	31,832,610	25,360,450
- на домаћем тржишту	1,210,828	1,600,751
	<b>33,043,438</b>	<b>26,961,201</b>

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Приходи од државних фондова и завода	38,556	199,051
Приходи од закупа	119,218	1,039,349
Приходи од активирања учинака	1,816,323	1,347,636
Приходи од дивиденди (напомена 32)	500,000	-
Приход од амортизације донација	576,660	513,716
Реализовани дио донација у материјалу	2,660	579
Остали приходи	92,156	83,530
	<b>3,145,573</b>	<b>3,183,282</b>

**8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица (напомена 32)	9,334,668	5,691,744
Трошкови електричне енергије набављене од других извора	-	248,182
	<b>9,334,668</b>	<b>5,939,926</b>

**9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	1,501	353
Трошкови осталог материјала	716,236	705,224
	<b>717,737</b>	<b>705,578</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови утрошене електричне енергије	309,376	308,985
Трошкови горива	399,725	421,362
	<b>709,101</b>	<b>730,346</b>

**11. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Бруто зараде	10,280,126	9,704,084
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	86,956	97,435
Регрес за кориштење годишњег одмора	780,582	670,037
Трошкови накнада за топли оброк	1,293,563	1,127,483
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	6,057	8,837
Накнаде за превоз са посла и на посао	168,122	175,042
Остали лични расходи	216,010	233,141
	<b>12,831,416</b>	<b>12,016,059</b>

**12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга	112,667	132,042
Трошкови услуга одржавања	779,459	1,158,467
Трошкови закупнина	24,998	26,648
Трошкови рекламе и пропаганде	32,000	18,700
Трошкови осталих услуга	122,522	178,109
	<b>1,071,646</b>	<b>1,513,966</b>

**13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације (напомена 19)	5,934,734	5,894,893
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 27)	121,149	170,954
Резервисања за судске спорове (напомена 27)	19,155	43,300
	<b>6,075,038</b>	<b>6,109,147</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БЕЗ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА)**

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	156,493	185,428
Трошкови репрезентације	32,760	29,495
Трошкови премија осигурања	121,052	107,261
Трошкови платног промета	35,271	33,471
Трошкови чланарина	9,943	11,898
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 32)	-	227,398
Трошкови поравнања између ОДС-ова (напомена 32)	3,295,975	-
Остали нематеријални трошкови	103,741	140,287
	<b>3,755,235</b>	<b>735,238</b>

Рјешењем о поравнању прихода између оператора дистрибутивних система број 01-421-26/22/P-58-9-444 од 15. децембра 2022. године издатим од стране Регулаторне комисија за енергетику Републике Српске утврђен је планирани вишак прихода оператора дистрибутивног система, према којем ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале дио својих прихода кроз поравнање преноси операторима дистрибутивног система који оставрују мањак прихода. Годишњи трошак поравнања износи 3.295.975 КМ.

**15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	Година која се заврша 31. децембра	
	2023.	2022.
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата ППЛ (напомена 32)	4,000	4,000
Приходи од камата	138,284	145,764
Остали финансијски приходи	6	7
	<b>142,290</b>	<b>149,771</b>
<b>Финансијски расходи</b>		
Финансијски расходи повезана правна лица (напомена 32)	(358,965)	(27,716)
Расходи камата	(459,999)	(307,656)
Остали финансијски расходи	(5)	(3)
	<b>(818,969)</b>	<b>(335,375)</b>
	<b>(676,679)</b>	<b>(185,604)</b>

**16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ**

	У КМ Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 23)	205,472	1,130,227
Приходи од укидања дугорочних резервисања	110,945	68,032
Вишкови материјала	290	1,256
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза	74,822	53,337
Остали приходи	14,558	22,085
	<b>406,087</b>	<b>1,274,937</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**17. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Обезвређење залиха - старосна структура (нето)	329,364	-
Обезвређење потраживања утврђено методом застарјелости (нето)	82,095	44,247
	<b>411,459</b>	<b>44,247</b>

**18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Текући порез на добитак	(175,948)	(350,311)
Одложени порески расходи	-	(14,594)
Одложени порески приход	99,583	770,042
	<b>76,365</b>	<b>405,137</b>

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

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Добитак прије опорезивања	720,696	3,192,425
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(72,070)	(319,243)
Порески ефекти прихода који се не признају	96,607	150,627
Порески ефекти расхода који се не признају	(101,854)	(41,527)
Порески ефекти амортизације	(98,631)	(140,168)
Порески ефекти улагања у производњу	-	-
Текући порез на добитак	<b>(175,948)</b>	<b>(350,311)</b>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<b>24,413%</b>	<b>10,973%</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**в) Одложене пореске обавезе**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Стање, 1. јануар	<u>(5,238,531)</u>	<u>(6,008,549)</u>
Корекција почетног стања	-	-
Реализована ревалоризациона резерва	-	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	95,639	770,018
Ефекат разлике по основу преноса удјела	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембар	<u><u>(5,142,892)</u></u>	<u><u>(5,238,531)</u></u>

**г) Одложена пореска средства**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Стање, 1. јануар	<u>116,341</u>	<u>130,910</u>
Корекција почетног стања	-	-
Реализована ревалоризациона резерва	-	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	3,944	(14,569)
Ефекат разлике по основу продаје средстава	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембар	<u><u>120,285</u></u>	<u><u>116,341</u></u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**19. НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА**

	У КМ	
	Нематеријална средства	Укупно
<b><i>Набавна вриједност</i></b>		
Стање, 1. јануара 2022. године	<b>5,465,178</b>	<b>5,465,178</b>
Набавке у току периода	-	-
Пренос на нематеријална средства	1,605,624	1,605,624
Пренос између класа	-	-
Пренос унутар класа	49,792,936	49,792,936
Пренос на ОИЕ БИМ доо	(50,014,052)	(50,014,052)
Стање, 31. децембар 2023. године	<b>6,849,686</b>	<b>6,849,686</b>
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.		
- Позитивни	-	-
- Негативни	-	-
Стање, 01. јануар 2023. године	<b>6,849,686</b>	<b>6,849,686</b>
Набавке у току периода	-	-
Активирање	355,183	355,183
Расходовање	(1,358)	(1,358)
Стање, 31. децембра 2023. године	<b>7,203,511</b>	<b>7,203,511</b>
<b><i>Исправка вриједности</i></b>		
Стање, 1. јануара 2022. године	814,136	814,136
	167,241	167,241
Амортизација у току периода (напомена 13)		
Пренос на ОИЕ БИМ д.о.о. Пале	(19,036)	(19,036)
Стање, 31. децембар 2022. године	962,341	962,341
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.		
- Позитивни	-	-
- Негативни	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	962,341	962,341
	276,302	276,302
Амортизација у току периода (напомена 13)		
Расходовање	(1,358)	(1,358)
Стање, 31. децембра 2023. године	1,237,285	1,237,285
<b><i>Садашња вриједност</i></b>		
Стање, 31. децембар 2023. године	<b>5,966,226</b>	<b>5,966,226</b>
Стање, 31. децембар 2022. године	<b>5,887,345</b>	<b>5,887,345</b>
Стање, 1. јануар 2022. године	<b>4,651,042</b>	<b>4,651,042</b>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023.године**

**19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	<b>У КМ</b>					
	<b>Земљиште</b>	<b>Грађевинск и објекти</b>	<b>Опрема</b>	<b>Некретнине, постројења и опрема у припреми</b>	<b>Аванси за некретнине, постројења и опрему</b>	<b>Укупно</b>
<b><i>Набавна вриједност</i></b>						
Стање, 1. јануара 2022. године	<b>325,601</b>	<b>77,888,077</b>	<b>249,970,982</b>	<b>8,852,914</b>	<b>279,685</b>	<b>337,607,044</b>
Набавке у току периода	-	-	-	3,593,692	-	3,593,692
Пренос са залиха	-	-	-	2,137,464	-	2,137,464
Дати аванси	-	-	-	-	-	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	1,347,191	-	1,347,191
Пренос на трошкове	-	-	-	(24,952)	-	(24,952)
Донације	-	-	-	1,632,828	-	1,632,828
Пренос са инвестиција у току	-	1,351,406	5,253,655	(6,605,061)	-	-
Пренос на нематеријална средства	-	-	-	(1,605,624)	-	(1,605,624)
Пренос између класа	-	(212,361)	-	-	-	(212,361)
Примљени аванси	-	-	-	-	(219,895)	(219,895)
Пренос унутар класа	-	(37,244,159)	(12,548,777)	-	-	(49,792,936)
Пренос на ОИЕ БИМ доо	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	-	(237,702)	-	-	(237,702)
Продаја	-	-	(375,700)	-	-	(375,700)
Остало	-	(91,598)	51,138	1,002	-	(39,458)
Стање, 31. децембар 2023. године	<b>325,601</b>	<b>41,691,365</b>	<b>242,113,596</b>	<b>9,329,454</b>	<b>59,790</b>	<b>294,021,951</b>
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.						
- Позитивни	-	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-	-
Стање, 01. јануар 2023. године	<b>325,601</b>	<b>41,691,365</b>	<b>242,113,596</b>	<b>9,329,454</b>	<b>59,790</b>	<b>294,021,951</b>
Набавке у току периода	-	-	-	4,119,835	-	4,119,835
Пренос са залиха	-	-	-	2,493,427	-	2,493,427
Искориштени аванси	-	-	-	-	(11,358)	(11,358)
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	1,816,323	-	1,816,323
Донације	-	-	-	853,449	-	853,449
Активирање - пренос са инвестиција у току	-	1,644,163	6,276,891	(8,477,262)	-	(556,208)
Расходовања и отуђења	-	-	(365,299)	(14,734)	-	(380,033)
Остало	-	-	-	51,783	-	51,783
Стање, 31. децембра 2023. године	<b>325,601</b>	<b>43,335,528</b>	<b>248,025,187</b>	<b>10,172,276</b>	<b>48,432</b>	<b>301,907,024</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023.године**

**19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)**

	<b>У КМ</b>					
	<b>Земљиште</b>	<b>Грађевински објекти</b>	<b>Опрема</b>	<b>Некретнине, постројења и опрема у припреми</b>	<b>Аванси за некретнине, постројења и опрему</b>	<b>Укупно</b>
<i><b>Исправка вриједности</b></i>						
Стање, 1. јануара 2022. године	-	31,663,213	169,074,864	-	-	200,738,077
Амортизација у току периода (напомена 13)	-	853,759	4,873,893	-	-	5,727,652
Расходовања и отуђења	-	(98,411)	-	-	-	(98,411)
Продаја	-	-	(222,416)	-	-	(222,416)
Пренос унутар класе	-	-	(321,540)	-	-	(321,540)
Пренос на ОИЕ БИМ д.о.о. Пале	-	(15,239,847)	(1,715,276)	-	-	(16,955,123)
Стање, 31. децембар 2022. године	-	17,178,714	171,689,525	-	-	188,868,239
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.						
- Позитивни	-	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	-	17,178,714	171,689,525	-	-	188,868,239
Амортизација у току периода (напомена 13)	-	646,098	5,007,214	-	-	5,653,312
Расходовања и отуђења	-	-	(355,713)	-	-	(355,713)
Остало	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	-	17,824,812	176,340,966	-	-	194,165,778
<i><b>Садашња вриједност</b></i>						
Стање, 31. децембар 2023. године	<b>325,601</b>	<b>25,510,716</b>	<b>71,684,221</b>	<b>10,172,276</b>	<b>48,432</b>	<b>107,741,246</b>
Стање, 31. децембар 2022. године	<b>325,601</b>	<b>24,512,651</b>	<b>70,424,070</b>	<b>9,329,454</b>	<b>59,790</b>	<b>104,651,566</b>
Стање, 1. јануар 2022. године	<b>325,601</b>	<b>46,224,864</b>	<b>80,896,118</b>	<b>8,852,914</b>	<b>279,685</b>	<b>136,579,182</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године  
19. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

	Инвестиционе некретнине	У КМ Укупно
<b>Набавна вриједност</b>		
Стање, 1. јануара 2022. године	<b>289,785</b>	<b>289,785</b>
Набавке у току периода	-	-
Пренос између класа	212,361	212,361
Примљени аванси	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембар 2023. године	<b>502,146</b>	<b>502,146</b>
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.		
- Позитивни	-	-
- Негативни	-	-
Стање, 01. јануар 2023. године	<b>502,146</b>	<b>502,146</b>
Набавке у току периода	-	-
Расходовања и отуђења	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	<b>502,146</b>	<b>502,146</b>
<b>Исправка вриједности</b>		
Стање, 1. јануара 2022. године	-	-
Амортизација у току периода (напомена 13)	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	-	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.	-	-
- Позитивни	-	-
- Негативни	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	-	-
Амортизација у току периода (напомена 13)	1,770	1,770
Стање, 31. децембра 2023. године	1,770	1,770
<b>Садашња вриједност</b>		
Стање, 31. децембар 2023. године	<b>500,376</b>	<b>500,376</b>
Стање, 31. децембар 2022. године	<b>502,146</b>	<b>502,146</b>
Стање, 1. јануар 2022. године	<b>289,785</b>	<b>289,785</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године  
19. СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП**

	У КМ	
	Средства узета у закуп	Укупно
<b><i>Набавна вриједност</i></b>		
Стање, 1. јануара 2022. године	-	-
Набавке у току периода	-	-
Продаја	-	-
Стање, 31. децембар 2023. године	-	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.		
- Позитивни	-	-
- Негативни	-	-
Стање, 01. јануар 2023. године	-	-
Набавке у току периода	-	-
Активирање - пренос са инвестиција у току	201,025	201,025
Пренос између класа	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	201,025	201,025
<b><i>Исправка вриједности</i></b>		
Стање, 1. јануара 2022. године	-	-
Амортизација у току периода (напомена 13)	-	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.		
- Позитивни	-	-
- Негативни	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	-	-
Амортизација у току периода (напомена 13)	3,350	3,350
Остало	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	3,350	3,350
<b><i>Садашња вриједност</i></b>		
Стање, 31. децембар 2023. године	<b>197,675</b>	<b>197,675</b>
Стање, 31. децембар 2022. године	-	-
Стање, 1. јануар 2022. године	-	-

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године  
20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<b>У КМ</b>	
	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
<i>Учешће у капиталу зависних субјеката</i>		
- Учешће у капиталу ОИЕ БИМ д.о.о.	20,480,669	33,039,893
	<b>20,480,669</b>	<b>33,039,893</b>
Минус: Исправка вриједности:		
- Учешће у капиталу	-	12,559,224
	-	<b>(12,559,224)</b>
<i>Остала дугорочна потраживања:</i>		
- Репрограмирана потраживања	1,195,452	1,259,896
- Кредити дати радницима	64,006	76,267
	<b>1,259,458</b>	<b>1,336,163</b>
Минус: Исправка вриједности:		
- репрограмираних потраживања	(899,005)	(1,086,708)
	<b>(899,005)</b>	<b>(1,086,708)</b>
Минус: Текуће доспијеће		
- репрограмираних потраживања	(296,447)	(173,188)
- кредита датих радницима	(9,133)	(9,613)
	<b>(305,580)</b>	<b>(182,801)</b>
<b>Нето краткорочни дио</b>	<b>20,535,542</b>	<b>20,547,323</b>

*Учешће у капиталу зависних субјеката*

Рјешењем о регистрацији број 061-0-Рег-21-000363 уписан је основни капитал у износу од 1,00 КМ, 100% Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале. Поред наведеног, одлуком о докапитализацији Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале је 12. јула 2023. судским рјешењем број 061-0-Рег-22-000257 уписало неновчани удио (постројења електрана и опрема) у износу од 33.309.892,77 КМ.

Рјешењем окружног привредног суда број 061-0-Рег-23-000002 од 28. марта 2023. године извршено је смањење капитала за износ од 12,559,224 КМ. Након ове промјене уписани капитал зависног предузећа ОИЕ БИМ д.о.о. Пале износи 20,480,669 КМ.

*Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца*

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2023. године износе 1,195,451 КМ и односе се на репрограмирана потраживања од правних лица (од чега се на текуће доспијеће односи 296,447 КМ).

*Дати кредити радницима*

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 64,006 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% до 1.5% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјенивања одредби МРС 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" је замјeњен са МСФИ 9 „Финансијски инструменти“. У 2023. години и ефекти примјене МСФИ 9 нису се одразили на дате кредите радницима.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ**

	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
Материјал	3,409,371	3,905,123
Резервни дијелови	160,430	165,290
Ситан инвентар и ауто гуме	83,052	113,253
Алат и инвентар у употреби	861,650	844,838
Гориво и мазиво	57,187	56,451
Дати аванси добављачима у земљи	94,642	98,141
	<b>4,666,332</b>	<b>5,183,096</b>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- Обезврјеђење залиха по основу старосне структуре	(329,368)	-
- Алат, инвентар и ХТЗ у употреби који се исправљају приликом издавања	(861,650)	(844,838)
- датих аванса	(76,327)	(76,327)
	<b>(1,267,345)</b>	<b>(921,165)</b>
	<b>3,398,987</b>	<b>4,261,931</b>

Правилником за одређивање застарјелости залиха број УП-299/23 од 14. новембра 2023. године одређени су проценти умањења вриједности залиха како слиједи у наставку:  
- залихе материјала које се у складишту налазе од једне до двије године умањују се до 30%.  
- залихе материјала које се у складишту налазе преко двије године умањују се до 70%.  
Такође, правилником је дефинисано да комисија може изузети од обезврјеђења залихе неопходне за одржавање електроенергетских објеката који су у употреби.

**Залихе које се налазе у магацину преко 1 године**

	<b>Вриједност залиха</b>	<b>Вриједност умањења</b>
Залихе које се налазе у магацину од једне до двије године (до 30%)	158.752	47.626
Залихе које се налазе у магацину преко двије године (до 70%)	286.364	200.455
Залихе које се налазе у магацину преко двије године, а значајне су за одржавање електроенергетских објеката (умањење 30%)	270.958	81.287
<b>Укупно</b>		<b>329.368</b>

**22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 32)	3,599,952	6,738,486
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије:		
- правна лица	26,459,412	26,621,114
- физичка лица	13,045,888	12,988,398
Остала потраживања од купаца	928,931	916,358
	<b>44,034,183</b>	<b>47,264,356</b>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>		
- правна лица – испоручена електрична енергија	(26,459,412)	(26,621,114)
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	(13,045,888)	(12,988,398)
- повезана правна лица (МСФИ 9)	(35,999)	(67,384)
- остала потраживања од купаца	(809,328)	(816,306)
	<b>(40,350,627)</b>	<b>(40,493,202)</b>
	<b>3,683,556</b>	<b>6,771,154</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)**

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године износе 44,034,183 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2023. године износи 40,350,627 КМ и представља 91,63% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у склопу напомене 23 уз ове финансијске извјештаје.

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

Д р у ш т о в о б р а ч	У КМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
0 - 30 дана	3,601,887	3,045,337
в31 - 60 дана	18,478	3,767,059
о61 - 180 дана	3,371	26,142
о181 - 365 дана	46,303	-
бпреко 365 дана	40,364,144	40,425,818
	<b>44,034,183</b>	<b>47,264,356</b>

унава 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 вршио редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну корисника, након 31. марта 2023. године купцима су достављени каматни листови.

**23. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	У КМ	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022.
Потраживања за затезну камату		
-правна лица	2,562,513	2,579,080
-физичка лица	5,431,242	5,436,100
Потраживања за дивиденду (напомена 32)	114,625	-
Потраживања од запослених	-	8,877
Преплаћени порези и доприноси	-	-
Потраживања од ФЗО РС	70,734	18,583
Остала краткорочна потраживања	106,388	106,388
	<b>8,285,502</b>	<b>8,149,028</b>
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
-исправка потраживања за камату	(7,993,755)	(8,015,180)
- остала краткорочна потраживања	(106,388)	(106,388)
	<b>(8,100,143)</b>	<b>(8,121,568)</b>
	<b>185,359</b>	<b>27,460</b>

**24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	У КМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Жиро рачун	3,623,053	4,271,617
Девизни рачун	39	420
Благајна	342	532
	<b>3,623,434</b>	<b>4,272,569</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године  
23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

							<b>У КМ</b>
	<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>	<b>Исправка вриједности залиха</b>	<b>Дати аванси</b>	<b>Потраживања од купаца</b>	<b>Друга потраживања</b>	<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>	<b>Укупно</b>
<b>Стање, 1. јануара 2022. године</b>	<b>1,297,345</b>	<b>752,139</b>	<b>76,327</b>	<b>39,355,927</b>	<b>9,745,340</b>	<b>562,036</b>	<b>51,789,114</b>
Исправка вриједности учешћа у капиталу зависних предузећа	12,559,224	-	-	-	-	-	12,559,224
Исправка на терет трошкова текућег периода (напомена 2.4)	-	-	-	99,574	-	-	99,574
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	-	-	(1,084,400)	-	(1,084,400)
Исправка потраживања у корист прихода (напомена 2.4)	-	-	-	(101,156)	-	-	(101,156)
Преноси између категорија	(210,637)	-	-	1,138,857	(539,372)	(388,848)	-
Исправка вриједности алата, инвентара и залиха у употреби	-	92,699	-	-	-	-	92,699
<b>Стање, 31. децембра 2022. године</b>	<b>13,645,932</b>	<b>844,838</b>	<b>76,327</b>	<b>40,493,202</b>	<b>8,121,568</b>	<b>173,188</b>	<b>63,355,055</b>
Рјешење о смањењу капитала зависног предузећа ОИЕ БИМ д.о.о. Пале	(12,559,224)	-	-	-	-	-	(12,559,224)
Исправке на терет трошкова текућег периода (МСФИ 9) (напомена 2.4)	-	-	-	113,480	-	-	113,480
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 16)	-	-	-	(184,047)	(21,425)	-	(205,472)
Исправке потраживања у корист прихода МСФИ 9 (напомена 2.4)	-	-	-	(31,385)	-	-	(31,385)
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(187,703)	-	-	(40,623)	-	123,259	(105,067)
Исправка вриједности алата, инвентара и залиха у употреби	-	16,813	-	-	-	-	16,813
Обезврјеђење вриједности залиха	-	329,368	-	-	-	-	329,368
<b>Стање, 31. децембра 2023. године</b>	<b>899,005</b>	<b>1,191,019</b>	<b>76,327</b>	<b>40,350,627</b>	<b>8,100,143</b>	<b>296,447</b>	<b>50,913,568</b>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године  
25. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Вриједност будућих испорука са ПДВ-ом, исказано на авансној факури	382,097	381,229
Остала активна временска разграничења	50,545	28,242
Остала разграничења – затварање ПДВ по примљеном авансу	3,773	5,384
	<b>436,415</b>	<b>414,855</b>

**26. КАПИТАЛ**

А	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. кориговано	1. јануар 2022.
Акцијски капитал	15,795,899	15,795,899	15,795,899
Законске резерве	605,138	297,695	239,793
Статутарне резерве	-	88,509	52,957
Остале резерве	12,814,368	8,776,629	8,620,993
Ревалоризационе резерве	27,527,089	29,859,808	35,658,049
Нераспоређени добитак	39,291,931	36,533,815	27,387,102
	<b>96,034,425</b>	<b>91,352,355</b>	<b>87,754,793</b>

**А**

**Акцијски капитал**

До 31. децембра 1999. године капитал Друштва је био 100% у државном власништву којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама. У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године. На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Према Рјешењу Округног Привредног суда у Источном Сарајеву на дан 31. децембра 2017. године уписан је капитал Мјешовитог Холдинга Електропривреда РС Матичног предузећа а.д. Требиње у износу 10,268,637 КМ. Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2023. године према Централном регистру хартија од вриједности РС је била сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број Акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00825	10,268,637	10,268,637
Остали акционари	19,78800	3,125,693	3,125,693
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,20375	1,611,774	1,611,774
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	789,795	789,795
<b>Акцијски капитал</b>	<b>100,00000</b>	<b>15,795,899</b>	<b>15,795,899</b>

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2023. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источном Сарајеву и ЦР ХоВ Републике Српске у износу од 15,795,899 КМ. Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2023. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**26. КАПИТАЛ (наставак)**

**Законске резерве**

Законске резерве представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Законске резерве на дан 31. децембра 2023. године износе 605,138 КМ док су на дан 31. децембра 2022. године износиле 297,695 КМ - увећање од 307,443 КМ настало је као резултат расподеле нераспоређене добити из 2022. године.

**Статутарне резерве**

Статутарне резерве исказане на дан 01. јануара 2023. године у укупном износу од 88,509 КМ представљају резерве настале расподелом добити.

Након укидања статутарних резерви Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале одлуком о рекласификацији позиције капитала број 06-606/23 од 26. јануара 2023. године, исказано салдо на позицији Статутарних резерви у износу 88.509,19 КМ пренијели са позиције статутарних резерви на позицију нераспоређене добити из ранијих година.

**Остале резерве**

Остале резерве на дан 31. децембра 2023. године износе 12,814,368 КМ и односе се на индексацију капитала до 2000. године и пренесене су по налогу Главне службе за ревизију јавног сектора РС са статутарних резерви. У 2023. години извршена је исправка грешке из ранијих година у износу од 156,447 КМ преносом са нераспоређене добити, наиме у 2021. години дисконт репрограма за задржана средства првобитно је књижен на нераспоређену добит.

**Ревалоризационе резерве**

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2023. године износе 27,527,089 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти више процјена вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из претходног периода. Ревалоризационе резерве су настале процјеном вриједности основних средстава, прва процјена средстава је извршена на дан 01. јануара 2002. године и од тада се ради на сваких 3-5 година.

**27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	796,374	793,472
- судске спорове	55,840	162,685
	<b>852,214</b>	<b>956,157</b>

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се кориштењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6.70% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флукуације од 1,00%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе mortalитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)**

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2023. и 2022. години су била сљедећа:

	<b>Бенефиције за запослене</b>	<b>Судски спорови</b>	<b>Укупно</b>
<b>Стање, 1. јануара 2022. године</b>	<b>796,940</b>	<b>187,417</b>	<b>984,357</b>
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(68,032)	(68,032)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 13)	150,043	43,300	193,343
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(153,511)	-	(153,511)
<b>Стање, 31. децембра 2022. године</b>	<b>793,472</b>	<b>162,685</b>	<b>956,157</b>
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(126,000)	(126,000)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 13)	121,149	19,155	140,304
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(118,247)	-	(118,247)
<b>Стање, 31. децембра 2023. године</b>	<b>796,374</b>	<b>55,840</b>	<b>852,214</b>

**28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	13,275,030	13,055,708
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	136,184	406,171
	<b>13,411,214</b>	<b>13,461,879</b>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 136,184 КМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)**

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
<b>Стање, 1. јануар 2022. године</b>	<b>11,986,203</b>	<b>303,741</b>	<b>12,289,944</b>
Примљене донације	1,582,642	-	1,582,642
Амортизација донација	(513,137)	-	(513,137)
Укидање у корист прихода	-	(53,338)	(53,338)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	155,768	155,768
Ефекти процјене донација	-	-	-
<b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>	<b>13,055,708</b>	<b>406,171</b>	<b>13,461,879</b>
Примљене донације	795,982	-	795,982
Амортизација донација	(576,660)	-	(576,660)
Укидање у корист прихода	-	(74,822)	(74,822)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(195,165)	(195,165)
Остало	-	-	-
<b>Стање, 31. децембар 2023. године</b>	<b>13,275,030</b>	<b>136,184</b>	<b>13,411,214</b>

**29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	У КМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
<b>Дугорочни кредити у земљи</b>		
Sberbanka а.д. Бања Лука	-	515,430
NLB banka а.д. Бања Лука	-	469,599
Емисија обвезница	5,000,000	5,000,000
Репрограм ЕРС	15,015,166	900,779
Sparkasse leasing d.d.	180,436	-
	<b>20,195,602</b>	<b>6,885,808</b>
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>		
KfW банка (SCADA)	890,485	1,157,632
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	3,478,330	3,769,437
	<b>4,368,815</b>	<b>4,927,069</b>
<i>Минус: исправка вриједности репрограма</i>	<i>(3,753,139)</i>	<i>(74,365)</i>
<i>Дисконт – свођења кредита на фер вриједности</i>	<i>(136,184)</i>	<i>(406,171)</i>
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	<i>(2,842,952)</i>	<i>(2,442,004)</i>
	<b>17,832,142</b>	<b>8,890,337</b>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње, до годишње стопе од 5.3%.

Уговором број 06-3206/23 од 28. априла 2024. године друштво је са Матичним предузећем закључило репрограм обавеза по основу енергије, мрежарине и губитака у износу од 15,060,010 КМ на петнаест година.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
<b>Дугорочне обавезе у земљи</b>				
Репрограм ППЛ и ПУ	986,024	720,623	14,029,142	180,156
Емитоване обвезнице	1,355,146	-	3,644,854	5,000,000
Sber banka	-	515,431	-	-
NLB banka a.d.	-	469,599	-	-
Sparkasse leasing d.d.	32,576	-	147,860	-
	<b>2,373,746</b>	<b>1,705,653</b>	<b>17,821,856</b>	<b>5,180,156</b>
	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
<b>Дугорочне обавезе у иностранству</b>				
Европска банка за обнову и развој (EIB) 35806	291,109	291,109	3,187,220	3,478,328
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	178,097	445,242	712,389	712,389
	<b>469,206</b>	<b>736,351</b>	<b>3,899,609</b>	<b>4,190,717</b>
	<b>2,842,952</b>	<b>2,442,004</b>	<b>21,721,465</b>	<b>9,525,007</b>

**30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 32)	5,707,670	20,443,194
Добављачи у земљи	1,254,957	1,878,802
Добављачи у иностранству	68,205	-
Обавезе за примљене авансе	411,034	421,297
	<b>7,441,866</b>	<b>22,743,293</b>

Добављачи не зарачунавају затезну камату.

**31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе за нето зараде	570,617	546,870
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	33,736	28,686
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	271,462	258,506
Обавезе за бруто остала лична примања	117,701	135,482
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350	4,350
Обавезе према физичким лицима	1,700	6,175
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	38,800	35,896
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,229	1,128
Обавезе за порез на додатну вриједност и на добит	356,753	484,593
Унапријед обрачунати расходи периода	42,392	31,126
Унапријед наплаћени приход од продаје робе	330,574	329,832
Одложени приходи и краткорочне донације	618,200	564,758
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 32)	420,319	144,262
Остала пасивна временска разграничења	7,724	9,654
Остале обавезе	24,973	29,815
	<b>2,840,530</b>	<b>2,611,133</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

	Напомена	У КМ	
		31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
<b>ПРИХОДИ</b>			
<i>Приходи од пружених услуга ппл лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		31,832,610	25,360,450
ХЕ „Бистрица“ д.о.о.		56	1,915
ХЕС Горња Дрина д.о.о. Фоча		-	1,446
		<b>31,832,666</b>	<b>25,363,811</b>
<i>Остали пословни приходи</i>	7		
ОИЕ БиМ д.о.о.		30,000	935,504
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		88,509	102,957
		<b>118,509</b>	<b>1,038,461</b>
<i>Приходи од дивиденде</i>	7		
ОИЕ БиМ д.о.о.		500,000	-
		<b>500,000</b>	<b>-</b>
<i>Приходи од камата</i>	15		
ОИЕ БиМ д.о.о.		4,000	4,000
		<b>4,000</b>	<b>4,000</b>
<b>Укупно приходи</b>		<b>32,455,175</b>	<b>26,406,272</b>
<b>РАСХОДИ</b>			
<i>Трошкови електричне енергије</i>	8		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(9,644,043)	(5,964,729)
		<b>(9,644,043)</b>	<b>(5,964,729)</b>
<i>Трошкови производних услуга</i>	12		
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(2,656)	(8,433)
		<b>(2,656)</b>	<b>(8,433)</b>
<i>Нематеријални трошкови</i>	14		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		-	(227,398)
ЗП „Електро-Добој“ а.д. Добој		(2,158,022)	-
ЗП „Електро-Херцеговина“ а.д. Требиње		(725,767)	-
ЗП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина		(412,186)	-
		<b>(3,295,975)</b>	<b>(227,398)</b>
<i>Финансијски трошкови</i>	15		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(358,965)	(27,716)
		<b>(358,965)</b>	<b>(36,149)</b>
<b>Укупно расходи</b>		<b>(13,301,639)</b>	<b>(6,228,276)</b>
<b>Нето, расходи / приходи</b>		<b>19,153,536</b>	<b>20,177,996</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

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

	Напомена	Година која се завршава	
		31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
<b>АКТИВА</b>			
<i>Потраживања за дистрибутивну мрежарину, услуге и закуп</i>	22		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		3,597,027	5,672,026
Електропривреда РС а.д. Требиње		2,925	1,066,460
ОИЕ БиМ д.о.о.		<u>3,599,952</u>	<u>6,738,486</u>
<i>Краткорочни финансијски пласмани</i>			
ОИЕ БиМ д.о.о.		-	233,386
		-	<u>233,386</u>
<i>Потраживања за дивиденду</i>	23		
ОИЕ БиМ д.о.о.		114,625	-
		<u>114,625</u>	-
<b>Укупно потраживања</b>		<u><b>3,714,577</b></u>	<u><b>6,971,872</b></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	30		
Ирце Источно Сарајево		(2,036)	(8,878)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(5,705,634)	(20,441,156)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	27		
Репрограм ЕРС		(11,262,027)	(826,415)
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(94,011)	(137,281)
Ирце Источно Сарајево		(4,950)	-
ЗП „Електро-Добој“ а.д. Добој		(210,407)	-
ЗП „Електро-Херцеговина“ а.д. Требиње		(70,762)	-
ЗП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина		(40,188)	-
<b>Укупно обавезе</b>		<u><b>(21,143,154)</b></u>	<u><b>(21,413,730)</b></u>
<b>Обавезе, нето</b>		<u><b>(17,428,577)</b></u>	<u><b>(14,441,858)</b></u>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		351,917	333,644

На дан 31. децембра 2023. године усаглашене су обавезе и потраживања са повезаним правним лицима.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**  
**33.1. Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 28, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

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

**33.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу**

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

	<u>31. децембар</u> <u>2023.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2022.</u>
	<b>У КМ</b>	
Задуженост а)	20,675,093	11,332,341
Готовина и готовински еквиваленти	<u>(3,623,434)</u>	<u>(4,272,569)</u>
Нето задуженост	<u>17,051,659</u>	<u>7,059,772</u>
Капитал б)	<u>96,034,425</u>	<u>91,352,355</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.1775</u>	<u>0.0773</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.

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

і. *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.

**33.1.2. Категорије финансијских инструмената**

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<u>31. децембар</u> <u>2023.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2022.</u>
	<b>У КМ</b>	
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	54,873	66,654
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,133	242,999
Потраживања од купаца	3,683,556	6,771,154
Остала потраживања	185,359	27,460
Готовина и готовински еквиваленти	<u>3,623,434</u>	<u>4,272,569</u>
	<u><b>7,556,355</b></u>	<u><b>11,380,836</b></u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	17,832,141	8,890,337
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2,842,952	2,442,004
Обавезе према добављачима	7,030,832	22,321,996
Остале обавезе	<u>2,252,673</u>	<u>2,097,059</u>
	<u><b>29,958,598</b></u>	<u><b>35,751,396</b></u>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**33.2. Управљање капиталом (наставак)**

*33.1.2. Категорије финансијских инструмената (наставак)*

Основни финансијски инструменти Друштва су потраживања од купаца и финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва, као и дугорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намјена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања, Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

**33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима**

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

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

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

**(1) Тржишни ризик**

*(а) Ризик од промјене курса страних валута*

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 KM). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Средства		Обавезе		У КМ
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	
EUR	39	420	4,368,814	4,927,069	
SDR	-	-	-	-	
	<b>39</b>	<b>420</b>	<b>4,368,814</b>	<b>4,927,069</b>	

*(б) Ризик од промјене каматних стопа*

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

Обзиром да Друштво има каматноснону имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(1) Тржишни ризик (наставак)**

*(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)*

Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

*Анализа осјетљивости*

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

*(в) Ризик од промјене цијена капитала*

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха.

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

**(2) Ризик ликвидности**

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(2) Ризик ликвидности (наставак)**

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2023. и 2022. године:

Финансијска средства						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
<b>31. децембар 2023.</b>						
Некаматносна	7,391,061	-	-	-	-	7,391,061
Фиксна каматна стопа	120,410	2,426	5,900	-	-	128,736
<b>Укупно</b>	<b>7,511,471</b>	<b>2,426</b>	<b>5,900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,519,797</b>
<b>31. децембар 2022.</b>						
Некаматносна	10,965,485	-	-	-	-	10,965,485
Фиксна каматна стопа	334,239	2,403	6,408	27,461	-	370,511
<b>Укупно</b>	<b>11,299,724</b>	<b>2,403</b>	<b>6,408</b>	<b>27,461</b>	<b>-</b>	<b>11,335,996</b>
<b>Финансијске обавезе</b>						<b>У КМ</b>
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
<b>31. децембар 2023.</b>						
Некаматносна	20,134,498	-	-	-	-	20,134,498
Варијабилна каматна стопа	411,033	151,307	1,705,620	5,669,537	2,022,787	9,960,284
<b>Укупно</b>	<b>20,545,531</b>	<b>151,307</b>	<b>1,705,620</b>	<b>5,669,537</b>	<b>2,022,787</b>	<b>30,094,782</b>
<b>31. децембар 2022.</b>						
Некаматносна	24,825,226	-	-	-	-	24,825,226
Варијабилна каматна стопа	250,484	305,951	1,885,569	7,392,156	1,498,181	11,332,341
<b>Укупно</b>	<b>25,075,710</b>	<b>305,951</b>	<b>1,885,569</b>	<b>7,392,156</b>	<b>1,498,181</b>	<b>36,157,567</b>

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

**(3) Кредитни ризик**

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятне наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(3) Кредитни ризик (наставак)**

Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца.

*Управљање потраживањима од купаца*

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на вријеме, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштва. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године су приказани у табели која слиједи:

	<b>Бруто изложеност</b>	<b>Исправка вриједности</b>	<b>У КМ Нето изложеност</b>
<b>31. децембар 2023.</b>			
Недоспјела потраживања од купаца ППЛ	3,601,887	-	<b>3,601,887</b>
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	40,432,296	(40,350,627)	<b>81,669</b>
	<b>44,034,183</b>	<b>(40,350,627)</b>	<b>3,683,556</b>
<b>31. децембар 2022.</b>			
Недоспјела потраживања од купаца	3,006,173	-	<b>3,006,173</b>
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	44,258,183	(40,493,202)	<b>3,764,981</b>
	<b>47,264,356</b>	<b>(40,493,202)</b>	<b>6,771,154</b>

*Најзначајнији купци електр. енергије представљени су у сљедећој табели:*

	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>У КМ 31. децембар 2022.</b>
1. Фамос Лукавица	4,041,785	4,041,785
2. Болница Касиндол	956,183	956,139
3. Медицински центар Болница Фоча	279,968	303,335
4. ДОО „Караван“ Соколац	136,126	107,718
5. Енергоинвест Ееоп Источно Ново Сарајево	95,086	95,086
6. Медицински центар Дом здравља Фоча	35,840	59,392
7. „ХХХ“ ДОО Пале	74,239	87,925
8. СУР ресторан “Буковица“	73,815	70,874
9. Општина Источно Сарајево	179	34,791
10. Остали	41,473,737	41,507,311
	<b>47,166,958</b>	<b>47,264,356</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**33.3. Фер вриједност финансијских инструмената**

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

	У КМ			
	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	21,443,680	21,443,680	20,547,323	20,547,323
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,133	9,133	242,999	242,999
Потраживања од купаца	3,683,556	3,683,556	6,771,154	6,771,154
Остала потраживања	185,359	185,359	27,460	27,460
Готовина и готовински еквиваленти	3,623,434	3,623,434	4,272,569	4,272,569
	<b>28,945,162</b>	<b>28,945,162</b>	<b>31,861,505</b>	<b>31,861,505</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	17,832,141	17,832,141	8,890,337	8,890,337
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,842,952	2,842,952	2,442,004	2,442,004
Обавезе према добављачима	7,030,832	7,030,832	22,321,996	22,321,996
Остале краткорочне обавезе	2,252,673	2,252,673	2,097,059	2,097,059
	<b>29,985,598</b>	<b>29,985,598</b>	<b>35,751,396</b>	<b>35,751,396</b>

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

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

**34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	Година која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Добитак обрачунског периода	644,331	3,597,562
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	0.0408	0.2278

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподела добити из 2022. године, и то:

- Законске резерве	307,443	КМ
- Нераспоређена добит	5,841,415	КМ

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 167,962 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 170,088 КМ, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2023. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу 15,000 КМ, а укупан износ судских резервисања је 55,840 КМ, док за остале тужбе Руководство Друштва 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.

Друштво ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале је у својим финансијским извјештајима престало са признавањем обавезе по кредиту код Аддико банке а.д., у складу са Уговором о преузимању дуга, који је закључен 26.01.2023. године, између друштва Електродистрибуција а.д. Пале и друштва „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о.. С обзиром да повјерилац, у овом случају Аддико банка а.д., није пристала на преузимање дуга, већ само на приступање дугу (Уговор о приступању дугу од 22.06.2023. године) од стране новог дужника „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о. постоји потенцијална обавеза по Друштво у износу преосталог дијела кредита чија главница на дан 31.12.2023. године износи 9,424,644 КМ, иако „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о. уредно измирује обавезе по предметном кредиту. Обзиром да је Уговором о дугорочном кредиту број: AA171593V890 код Addiko Banka а.д. Бања Лука за првих пет година отплате дефинисана фиксна каматна стопа од 4,09%, а за преосталих пет година промјенива стопа која се утврђује на шестомјесечном ЕУРИБОР-а увећаног за маржу 4,09% на годишњем нивоу. Да би избјегло ризик од промјениве каматне стопе Друштво је дана 28.12.2023. године закључило уговор о дугорочном кредиту број: 19929612-1.1 са НЛБ банком а.д. Бања Лука по фиксној каматној стопи од 4,50% годишње и рефинасирала постојећи кредит код Аддико банке а.д. Бања Лука, међутим, исплата и затварање кредита обављено је 03.01.2024. године.

**36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	<b>У КМ</b>	
	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216	33,216
Грађевински објекти	12,178,230	12,178,230
Опрема	2,188,321	2,188,321
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,077	8,218,077
Примљене гаранције	640,579	853,792
Дата друга јемства мјенице итд.	5,743,726	3,121,505
<b>Укупно</b>	<b>29,002,149</b>	<b>26,593,141</b>

**37. 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (наставак)**

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

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

**38. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ**

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2023. години износили су 41,56 GWh или 8,46% (44,68 GWh или 9,70% у 2022. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

**39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА**

Од 31. децембра 2023. године – датума билансирања, до датума одобравања ових појединачних финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који би били материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

**40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<b>КМ</b>	
	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
USD	1,76998	1,83371
CHF	2,11213	1,98622
SDR	2,38128	2,45048
EUR	1,95583	1,95583