

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

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

Зависно предузеће
„Електродистрибуција“ а.д. Пале
и „Обновљиви извори електричне
енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о.
Пале

Одговорност Управе Предузећа за припрему и одобравање консолидованих 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.

Консолидовани финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2023. године на странама 9. до 55. су одобрени од стране Управе на дан 04. априла 2024. године, потврђујући ово, потписује:

За и у име Управе:

Директор Предузећа

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	4
Консолидовани финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	9
Извјештај о осталом резултату у периоду	10
Биланс стања	11
Извјештај о промјенама на капиталу	12
Биланс токова готовине	13
Напомене уз финансијске извјештаје	14 - 57

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.granthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале и Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи д.о.о. Пале

Мишљење

Обавили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале (у даљем тексту „Матично друштво“) и Зависног друштва „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о.Пале (у даљем тексту заједно „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, консолидовани биланс успеха, консолидовани извјештај о осталом резултату у периоду, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу и консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум, укључујући и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу консолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Групе на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате њеног пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим Стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјелјку Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Групу 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 консолидоване финансијске извјештаје, Група је за годину која се завршава 31. децембра 2023. године исказала веће краткорочне обавезе од њене обртне имовине за 2,311,474 КМ.

Овај индикатор указују на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Групе у току редовних оперативних активности, што може довести у питање пословање по начелу сталности пословања.

Руководство Групе сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Управа Групе 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 даље 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 консолидованих финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије консолидованих финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p><i>Признавање прихода (видјети напомену б).</i></p> <p>Приходи од продаје робе, производа и услуга у износу од 39,989,991 КМ односе се Матично друштво и највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Група признаје приходе на мјесечном нивоу након након обрачуна мрежарине. Цијена услуга је дефинисана Уговором и одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје робе, производа и услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од мрежарине од стране Групе 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. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецјењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Група није евидентирала трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених консолидованих финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Сагледали смо окружење Групе.</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Групе, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период. 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 Групе.</p>

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја

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

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

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

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

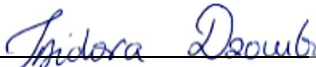
Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

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

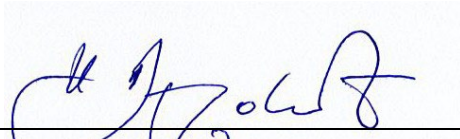
Од питања која су саопштена руководству Групе, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од таквог објелодањивања.

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

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


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




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

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

КОНСОЛИДОВАНИ 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.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе, производа и услуга	6	39,989,991	31,442,492
Остали пословни приходи	7	2,615,573	2,247,778
		<u>42,605,564</u>	<u>33,690,270</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	8	(9,410,457)	(6,045,517)
Трошкови материјала	9	(747,142)	(711,090)
Трошкови горива и енергије	9	(760,785)	(763,472)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	10	(14,416,030)	(13,326,787)
Трошкови производних услуга	11	(1,156,325)	(1,579,575)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(6,731,067)	(6,484,777)
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	13	(3,834,102)	(762,633)
Трошкови пореза и доприноса	14	(671,052)	(437,990)
		<u>(37,726,960)</u>	<u>(30,111,841)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		4,878,604	3,578,429
Финансијски приходи	15	138,290	145,771
Финансијски расходи	15	(1,204,401)	(816,915)
		<u>(1,066,111)</u>	<u>(671,144)</u>
Добитак/(губитак)редовне активности		3,812,493	2,907,285
Остали приходи и добици	16	406,087	1,274,937
Остали расходи и губици	17	(171,574)	(69,326)
Приходи од усклађивања вриједности имовине		-	45,828
Расходи од усклађивања вриједности имовине		(415,267)	(54,953)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		6,723	1,889
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		(9,642)	(20,537)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3,628,820	4,085,123
Порез на добитак:			
- порез на добитак	18б)	(324,116)	(409,872)
- одложени порески расходи/приходи периода	18в)	(97,529)	686,567
		<u>(421,645)</u>	<u>276,695</u>
НЕТО ДОБИТАК		3,207,175	4,361,818
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	34	0.2347	0.2761

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

Консолидовани финансијски извјештаји Групе предати су 04. априла 2024. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Групе:

Станишић Ацо ма.еџц.
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**

**КОНСОЛИДОВАНИ 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>
Нето добитак периода	3,207,175	4,361,818
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	3,207,175	4,361,818

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

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

	Напомена	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	01. јануар 2022.
АКТИВА			<i>Кориговано</i>	
Стална имовина				
Нематеријална улагања	19	6,162,177	6,087,622	4,651,042
Некретнине, постројења и опрема	19	140,232,356	137,731,742	136,595,913
Инвестиционе некретнине	19	289,785	289,785	289,785
Средства узета у закуп	19	197,675	-	-
Дугорочни финансијски пласмани	20	54,873	66,654	76,546
Одложени порези	18г	120,285	116,341	130,910
		<u>147,057,151</u>	<u>144,292,144</u>	<u>141,744,196</u>
Обртна имовина				
Залихе и дати аванси	21	3,403,605	4,266,756	2,899,896
Потраживања од купаца	22	5,117,566	6,764,576	9,001,277
Друга краткорочна потраживања	23	70,734	27,460	14,430
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана		9,133	9,613	8,382
Готовина и готовински еквиваленти	24	3,927,221	4,331,847	1,409,797
Краткорочна разграничења		441,605	421,393	467,058
		<u>12,969,864</u>	<u>15,821,645</u>	<u>13,800,840</u>
Пословна актива		<u>160,027,015</u>	<u>160,113,789</u>	<u>155,545,036</u>
Ванбилансна актива	37	<u>44,393,234</u>	<u>40,689,684</u>	<u>40,477,069</u>
Укупна актива		<u>204,420,249</u>	<u>200,803,473</u>	<u>196,022,105</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	26	15,795,899	15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве		27,527,089	29,859,808	35,658,049
Статутарне резерве		-	88,509	52,957
Законске резерве		643,267	297,695	239,793
Остале резерве		12,814,368	8,776,629	8,620,993
Нераспоређени добитак		36,976,978	30,384,958	26,229,055
Нераспоређени добитак текуће године		5,527,265	6,913,036	1,157,970
		<u>99,284,866</u>	<u>92,116,534</u>	<u>87,754,716</u>
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	26	980,155	1,072,931	984,357
Разграничени приход и примљене донације	27	13,411,214	13,055,708	11,986,203
Дугорочни кредити	28	25,660,557	18,173,151	17,234,551
Остале дугорочне обавезе, укључујући разграничења			406,171	303,741
Одложене пореске обавезе	17 в)	5,408,885	5,307,412	6,008,549
		<u>45,460,811</u>	<u>38,015,373</u>	<u>36,517,401</u>
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	4,439,180	4,112,524	3,964,923
Обавезе према добављачима	29	7,504,110	22,945,092	23,632,893
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	30	3,338,048	2,924,266	3,675,103
		<u>15,281,338</u>	<u>29,981,882</u>	<u>31,272,919</u>
Пословна пасива		<u>160,027,015</u>	<u>160,113,789</u>	<u>155,545,036</u>
Ванбилансна пасива	34	<u>44,393,234</u>	<u>40,689,684</u>	<u>40,477,069</u>
Укупна пасива		<u>204,420,249</u>	<u>200,803,473</u>	<u>196,022,105</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

**КОНСОЛИДОВАНИ 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	8,620,994	27,387,025	87,754,716
Расподјела добити:							
- законске и статутарне резерве	-	-	34,741	57,902	-	(92,643)	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	811	-	(811)	-	-
Остале промјене	-	(5,798,241)	-	-	-	5,798,241	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	4,361,818	4,361,818
Стање, 31. децембар 2022. године	<u>15,795,899</u>	<u>29,859,808</u>	<u>88,509</u>	<u>297,695</u>	<u>8,620,183</u>	<u>37,454,441</u>	<u>92,116,534</u>
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	156,447	(156,447)	-
Стање, 1. јануар 2023. године	<u>15,795,899</u>	<u>29,859,808</u>	<u>88,509</u>	<u>297,695</u>	<u>8,776,630</u>	<u>37,297,994</u>	<u>92,116,534</u>
Расподјела добити :							
- законске и статутарне резерве	-	-	-	345,572	-	(345,572)	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	(76,582)	(76,582)
Остале промјене	-	-	(88,509)	-	4,037,738	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	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	3,207,175	3,207,175
Стање 31. децембра 2023. године	<u>15,795,899</u>	<u>27,527,089</u>	<u>-</u>	<u>643,267</u>	<u>12,814,368</u>	<u>42,504,243</u>	<u>99,284,866</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

**КОНСОЛИДОВАНИ 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.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	48,693,648	39,953,354
Остали приливи из пословних активности	225,637	601,636
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у иностранству	(19,403,212)	(17,050,137)
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у земљи	(269,692)	(45,743)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(14,712,194)	(16,489,426)
Одливи на основу камата	(792,246)	(702,462)
Одливи по основу пореза на добит	(411,872)	(424,285)
Остали одливи из пословних активности	(4,090,404)	(1,378,431)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>9,239,665</u>	<u>4,464,506</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи на основу осталих дугорочних финансијских пласмана	-	1,420
Приливи од камата	1,225	14,798
Приливи по основу продаје нем. улаг. некрет. постр. и опреме	5,873	9,600
Одливи на основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(5,708,697)	(3,437,725)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(5,701,599)</u>	<u>(3,411,907)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу краткорочних кредита	254,383	-
Приливи по основу дугорочних кредита	-	5,000,000
Одливи по основу дугорочних кредита	(4,003,511)	(3,118,642)
Одливи по основу краткорочних кредита	(174,000)	-
Одливи по основу лизинга	(19,564)	-
Остали одливи из активности финансирања	-	(11,907)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(3,942,692)</u>	<u>1,869,451</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	<u>(404,626)</u>	<u>2,922,050</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>4,331,847</u>	<u>1,409,797</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>3,927,221</u></u>	<u><u>4,331,847</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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 и продаја 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.

Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи д.о.о. (у даљем тексту: "Друштво") основано је Одлуком Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ МП а.д.Требиње- ЗП „Електродистрибуција“ а.д.Пале број Ц-245/21 од 28. јуна 2021. године. Друштво је уписано у регистар привредних организација Окружног привредног суда у Источном Сарајеву под бројем регистарског улошка 061-0-Рег-21-000363 25. новембра 2021. године.

Основна дјелатност Друштва је производња електричне енергије.

У оквиру Друштва послују МХЕ "Месићи - Нова", Месићи и МХЕ "Богатићи - Нова", Богатићи.

Јединствени идентификациони број Друштва је: 4404767330004.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво је запошљавало 46 радника (31. децембра 2022. године друштво имало 42 запослена радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

Обавезе за израду консолидованог извјештаја Електродистрибуција а.д. Пале стиче даном оснивања зависног предузећа „ОИЕ БИМ“ д.о.о.

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

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

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају консолидоване годишње 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 Групе 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 процијењивања 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.

Финансијски извјештаји Групе су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21 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).

Група је приликом састављања биланса токова готовине користила директни метод извјештавања о токовима готовине.

Група је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивала 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 (BAM). Конвертибилна марка представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

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

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

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих 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 Групе је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

2.5. Упоредни подаци

Група је као упоредне податке приказала консолидовани биланс успјеха, извјештај о осталом резултату у периоду, кориговани консолидовани биланс стања, кориговани консолидовани извјештај о промјенама у капиталу и консолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

2.6. Сталност пословања

Група саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Група је за годину која се завршава 31. децембра 2023. године исказала веће краткорочне обавезе од њене обртне имовине за 2,311,474 КМ, а нето готовина је смањена на дан 31. децембра 2023. године за 404,626 КМ у односу на исти дан претходне године.

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

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 купац омогућио сталан приступ испоруци добара, односно услуга. Када неки предмет некретнине, постројења и опреме пренесен са купца удовољава дефиницији имовине, Група га је дужна 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме кориштењем трошковног 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 ком 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 расхоровања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

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 Групе 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 2023. години је сљедећи:

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Амортизација (наставак)

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 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	1 - 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	25%	5	20%	5
Намјештај	5-10%	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 слjedeћи:

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

3.9. Обезвјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Поред тога, Група 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 IAS 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 основу 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 основе 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 додату вриједност

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

**3.14. Финансијски инструменти
(а) Финансијска имовина (наставак)**

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 кредите 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.

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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)

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 процијењују 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.

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

Група 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 Група не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Друштво наставља да признаје финансијску имовину.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(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 Група 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 Групе, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

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

3.17. Донације из нераспоређеног добитка

Група 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 додјелјивати 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 16.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2021. 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 31.12.2004 године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 послје датума биланса су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (MPC-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 (MPC-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 (MPC -10 п-10 и 21).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, 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 Групе 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 Групе, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Групе, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Групе 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака услед немогућности купаца 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 неискористити 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 активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

5. КОРЕКЦИЈА ГРЕШКЕ РАНИЈИХ ГОДИНА

Матично друштво је, на дан 1. јануара 2023. године, извршила одређене 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).

Корекције биланса стања настала је из следећег разлога, наиме, у 2021. години дисконт репрограма за задржана средства у износу од 156,447 КМ првобитно је евидентиран на нераспоређену добит, Матично друштво је на дан 01. јануара 2023. године извршило пренос дисконта са нераспоређеног добитка на остале резерве.

	31. децембар 2022. кориговано	Кориговано +/-	31. децембар 2022. прије корекције
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	6,087,622	-	6,087,622
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	137,731,742	-	137,731,742
Инвестиционе некретнине	289,785	-	289,785
Дугорочни финансијски пласмани	66,654	-	66,654
Одложени порези	116,341	-	116,341
	<u>144,292,144</u>	-	<u>144,292,144</u>
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	4,266,756	-	4,266,756
Потраживања од купаца	6,764,576	-	6,764,576
Друга краткорочна потраживања	27,460	-	27,460
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	9,613	-	9,613
Готовина	4,331,847	-	4,331,847
Активна временска разграничења	421,393	-	421,393
	<u>15,821,645</u>	-	<u>15,821,645</u>
Пословна актива	<u>160,113,789</u>	-	<u>160,113,789</u>
Ванбилансна актива	<u>40,689,684</u>	-	<u>40,689,684</u>
Укупна актива	<u>200,803,473</u>	-	<u>200,803,473</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	15,795,899	-	15,795,899
Ревалоризационе резерве	29,859,808	-	29,859,808
Статутарне резерве	88,509	-	88,509
Законске резерве	297,695	-	297,695
Остале резерве	8,776,629	156,447	8,620,182
Нераспоређени добитак	30,384,958	(156,447)	30,541,405
Нераспоређени добитак текуће године	6,913,036	-	6,913,036
	<u>92,116,534</u>	-	<u>92,116,534</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	1,072,931	-	1,072,931
Разграничени приход	13,461,879	-	13,461,879
Дугорочни кредити	18,173,151	-	18,173,151
Одложене пореске обавезе	5,307,412	-	5,307,412
	<u>38,015,373</u>	-	<u>38,015,373</u>
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,112,524	-	4,112,524
Обавезе према добављачима	22,945,092	-	22,945,092
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	2,924,266	-	2,924,266
	<u>29,981,882</u>	-	<u>29,981,882</u>
Пословна пасива	<u>160,113,789</u>	-	<u>160,113,789</u>
Ванбилансна пасива	<u>40,689,684</u>	-	<u>40,689,684</u>
Укупна пасива	<u>200,803,473</u>	-	<u>200,803,473</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима (напомена 32)	-	-
- на домаћем тржишту	44,142	15,175
	44,142	15,175
Приходи од производа и пружених услуга:		
- повезаним правним лицима (напомена 32)	38,735,021	29,826,566
- на домаћем тржишту	1,210,828	1,600,751
	39,945,849	31,427,317
	39,989,991	31,442,492

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	89,218	103,845
Приходи од активирања учинака	1,816,323	1,347,636
Приход од амортизације донација	576,660	513,716
Реализовани дио донација у материјалу	2,660	-
Остали приходи	92,156	83,530
	2,615,573	2,247,778

8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2023.	2022.
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица (напомена 31)	9,410,457	5,797,335
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	248,182
	9,410,457	6,045,517

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	1,501	353
Трошкови осталог материјала	745,641	710,735
Трошкови материјала	747,142	711,088
Трошкови утрошене електричне енергије	348,399	333,411
Трошкови горива	412,386	430,063
Трошкови горива и енергије	760,785	763,474
	1,507,927	1,474,562

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Бруто зараде	11,546,360	10,740,302
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	143,428	119,478
Регрес за кориштење годишњег одмора	861,223	732,582
Трошкови накнада за топли оброк	1,431,749	1,244,160
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	8,449	8,943
Накнаде за стимулативне отпремнине	-	17,926
Накнада за привремене и повремене послове		10,479
Накнаде за превоз са посла и на посао	192,290	195,610
Остали лични расходи	232,531	257,307
	14,416,030	13,326,787

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга	117,303	133,113
Трошкови услуга одржавања	841,439	1,178,490
Трошкови закупнина	24,998	51,577
Трошкови рекламе и пропаганде	32,000	22,813
Трошкови осталих услуга	140,585	193,582
	1,156,325	1,579,575

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације (напомена 18)	6,560,658	6,153,749
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	151,254	287,728
Резервисања за судске спорове (напомена 26)	19,155	43,300
	6,731,067	6,484,777

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БЕЗ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА)

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	184,713	195,838
Трошкови репрезентације	35,223	34,742
Трошкови премија осигурања	139,874	111,474
Трошкови платног промета	39,032	36,381
Трошкови банкарских услуга	19,115	-
Трошкови чланарина	11,283	11,898
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	-	227,398
Трошкови поравнавања између ОДС-ова (напомена 31)	3,295,975	-
Остали нематеријални трошкови	108,887	144,902
	3,834,102	762,633

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Рјешењем о поравнању прихода између оператора дистрибутивних система број 01-421-26/22/P-58-9-444 од 15. децембар 2022. године издатог 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.

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Порез на имовину	7,708	7,606
Накнада за кориштење природних ресурса и концесиона	302,926	156,499
Накнада за кориштење вода	64,190	37,158
Накнада за кориштење шума и противпожарна	43,760	35,698
Регулаторна накнада	52,558	55,917
Комунална и републичка такса	24,000	4,000
Трошкови синдиката	119,737	91,701
Остали порези и доприноси	56,173	49,411
	671,052	437,990

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	138,284	145,764
Приходи од валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски приходи	6	7
	138,290	145,771
Финансијски расходи		
Финансијски расходи повезана правна лица	(358,965)	(27,716)
Расходи камата	(845,431)	(789,196)
Негативне курсне разлике	-	-
Остали финансијски расходи	(5)	(3)
	(1,204,401)	(816,915)
	(1,066,111)	(671,144)

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ

	У КМ Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Вишкови материјала	289	1,255
Остали приходи и добици	405,798	1,273,682
	406,087	1,274,937

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

У КМ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме - нето (напомена 18)	127,244	19,815
Остали расходи и губици	44,330	49,511
	171,574	69,326

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У КМ Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Текући порез на добитак	(324,116)	(409,872)
Одложени порески расходи	(197,112)	(83,475)
Одложени порески приход	99,583	770,042
	(421,645)	276,695

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	3,628,820	4,085,123
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(362,882)	(408,512)
Порески ефекти прихода који се не признају	51,557	150,627
Порески ефекти расхода који се не признају	(120,328)	(81,140)
Порески ефекти амортизације	107,537	(70,847)
Порески ефекти улагања у производњу	-	-
Текући порез на добитак	(324,116)	(409,872)
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	8,931%	10,033%

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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	(5,307,412)	(6,008,549)
Корекција почетног стања	-	-
Реализована ревалоризациона резерва	-	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(101,473)	701,137
Ефекат разлике по основу преноса удјела	-	-
Остало	-	-
	<u>(5,408,885)</u>	<u>(6,309,686)</u>
Стање, 31. децембар	<u>(5,408,885)</u>	<u>(6,309,686)</u>

г) Одложена пореска средства

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Стање, 1. јануар	116,341	130,910
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	-	-
	<u>120,285</u>	<u>116,341</u>
Стање, 31. децембар	<u>120,285</u>	<u>116,341</u>

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

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

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У КМ								
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања	Инвестиционе некретнине	Седства узета у закуп
Набавна вриједност									
Стање, 1. јануара 2022. године	325,601	77,888,077	249,970,982	8,852,914	279,685	337,317,259	5,465,178	289,785	-
Набавке у току периода	-	-	-	3,879,514	-	3,879,514	202,079	-	-
Докапитализација у току године	-	22,004,331	10,833,501	-	-	32,837,832	(50,014,052)	-	-
Пренос са залиха	-	-	-	2,138,699	-	2,138,699	-	-	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	1,347,191	-	1,347,191	-	-	-
Активирање	-	-	31,676	(31,676)	-	-	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	(24,952)	-	(24,952)	-	-	-
Донације	-	-	-	1,632,828	-	1,632,828	-	-	-
Колаудација	-	-	2,122	(2,122)	-	-	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,351,406	5,253,654	(6,605,060)	-	-	-	-	-
Пренос на нематеријална средства	-	-	-	(1,605,624)	-	(1,605,624)	1,605,624	-	-
Пренос унутар класе	-	(37,244,159)	(12,548,777)	-	-	(49,792,936)	49,792,936	-	-
Пренос	-	(212,361)	-	-	-	(212,361)	-	-	-
Примљени аванси	-	-	-	-	(219,895)	(219,895)	-	-	-
Продаја	-	-	(375,700)	-	-	(375,700)	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(237,702)	-	-	(237,702)	-	-	-
Остало	-	(91,578)	51,138	1,002	-	(39,458)	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	325,601	63,695,716	252,980,894	9,582,714	59,790	326,644,715	7,051,765	289,785	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.									
- Позитивни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 01. јануар 2023. године	325,601	63,695,716	252,980,894	9,582,714	59,790	326,644,715	7,051,765	289,785	-
Набавке у току периода	-	-	-	2,741,881	-	2,741,881	284,631	-	201,025
Пренос са залиха	-	16,551	41,730	545,720	-	604,001	-	-	-
Дати аванси	-	-	-	-	99,450	99,450	-	-	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	1,816,323	-	1,816,323	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	(9,732)	-	(9,732)	-	-	-
Донације	-	-	-	954,864	-	954,864	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,817,857	6,237,929	(5,456,084)	-	2,599,702	69,194	-	-
Искориштени аванси	-	-	-	-	(11,358)	(11,358)	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(486,935)	-	-	(486,935)	-	-	-
Остало	-	321,110	-	-	-	321,110	-	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	325,601	65,851,234	258,773,618	10,175,686	147,882	335,274,021	7,405,590	289,785	201,025

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

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

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

									У КМ
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања	Инвестиционе некретнине	Седства узета у закуп
Исправка вриједности									
Стање, 1. јануара 2022. године	-	31,663,213	169,074,864	-	-	200,738,077	814,136	-	-
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	989,280	4,995,426	-	-	5,984,706	169,043	-	-
Пренос између класа		(201,603)				(201,603)		-	-
Расходовање и отуђење			(222,416)			(222,416)		-	-
Продаја			(321,540)			(321,540)		-	-
Пренос унутар класе	-	(15,239,847)	(1,715,276)	-	-	(16,955,123)	16,955,123	-	-
Пренос							(16,974,159)	-	-
Остало	-	(15,134,885)	(2,481,641)	-	-	(17,616,526)	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	-	17,211,043	171,811,058	-	-	189,022,101	964,143	-	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2022.									
- Позитивни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	-	17,211,043	171,811,058	-	-	189,022,101	964,143	-	-
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	975,110	5,301,510	-	-	6,276,620	280,628	-	3,350
Пренос између класа	-	-	(355,713)	-	-	(355,713)	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	103,192	(4,535)	-	-	98,657	(1,358)	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	-	18,289,345	176,752,320	-	-	195,041,665	1,243,413	-	3,350
Садашња вриједност									
Стање, 31. децембар 2023. године	325,601	47,561,889	82,021,298	10,175,686	147,882	140,232,356	6,162,177	289,785	197,675
Стање, 31. децембар 2022. године	325,601	46,484,673	81,169,836	9,582,713	59,790	137,622,613	6,087,622	289,785	-
Стање, 1. јануар 2022. године	325,601	46,484,673	80,896,118	8,852,914	279,685	136,838,991	4,651,042	289,785	-

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

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

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31. децембар 2023.</u>	<u>31. децембар 2022.</u>
<i>Остала дугорочна потраживања:</i>		
- Репрограмирана потраживања	1,195,452	1,259,896
- Кредити дати радницима	<u>64,006</u>	<u>76,267</u>
	<u>1,259,458</u>	<u>1,336,163</u>
Минус: Исправка вриједности:		
- репрограмираних потраживања	(899,005)	(1,086,708)
	<u>(899,005)</u>	<u>(1,086,708)</u>
Минус: Текуће доспијеће		
- репрограмираних потраживања	(296,447)	(173,188)
- кредита датих радницима	<u>(9,133)</u>	<u>(9,613)</u>
	<u>(305,580)</u>	<u>(182,801)</u>
Нето краткорочни дио	54,873	66,654

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2023. године износе 1,195,452 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 непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" је замјењен са IFRS 9 „Финансијски Инструменти“ У 2023. године и ефекти примјене ИФРС 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

21. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Материјал	3,412,383	3,907,068
Резервни дијелови	160,481	165,290
Ситан инвентар, хтз опрема и ауто гуме	84,607	116,074
Алат и инвентар у употреби	871,543	844,838
Гориво и мазиво	57,187	56,510
Дати аванси добављачима у земљи	94,642	98,141
	4,680,843	5,187,921
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- Обезврјеђење залиха по основу старосне структуре	(329,368)	-
- Алат, инвентар и ХТЗ у употреби који се исправљају приликом издавања	(871,543)	(844,838)
- датих аванса	(76,327)	(76,327)
	(1,277,238)	(921,165)
	3,403,605	4,266,756

Правилником за одређивање застарјелости залиха број УП-299/23 о 14.11.2023. 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

	Вриједност залиха	Вриједност умањења
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 електроенергетких објеката (умањење 30%)	270.958	81.287
Укупно	716.074	329.368

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 31)	5,048,476	6,742,614
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
	45,482,707	47,268,484
<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)	(50,513)	(78,090)
- остала потраживања од купаца	(809,328)	(816,306)
	(40,365,141)	(40,503,908)
	5,117,566	6,764,576

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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 47,268,484 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2023. године износи 40,503,908 КМ и представља 85,69% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 23 уз ове финансијске извјештаје.

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

	<u>31. децембар 2023.</u>	<u>31. децембар 2022.</u>
0 - 30 дана	4,404,593	3,818,523
31 - 60 дана	600,791	2,998,001
61 - 180 дана	66,876	26,142
181 - 365 дана	46,303	-
преко 365 дана	40,364,144	40,425,818
	<u><u>45,482,707</u></u>	<u><u>47,268,484</u></u>

Група обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа означен на сваком рачуну. Законска затезна камата се обрачунава за сваки дан прекорачења плаћања од стране купаца. Обрачун камата се вршио редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну корисника, након 31.03.2023. године купцима су достављени каматни листови.

23. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31. децембар 2023</u>	<u>31. децембар 2022.</u>
Потраживања за затезну камату		
-правна лица	2,562,513	2,579,080
-Физичка лица	5,431,242	5,436,100
Потраживања од запослених	-	8,877
Потраживања од Фондова РС	70,734	18,583
Остала краткорочна потраживања	<u>106,388</u>	<u>106,388</u>
	<u><u>8,170,877</u></u>	<u><u>8,149,028</u></u>
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
-исправка потраживања за камату	(7,993,755)	(8,015,180)
- остала краткорочна потраживања	<u>(106,388)</u>	<u>(106,388)</u>
	<u><u>(8,100,143)</u></u>	<u><u>(8,121,568)</u></u>
	<u><u>70,734</u></u>	<u><u>27,460</u></u>

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31. децембар 2023.</u>	<u>31. децембар 2022.</u>
Жиро рачун	3,926,529	4,329,951
Благајна	653	1,476
Девизни рачун	39	420
	<u><u>3,927,221</u></u>	<u><u>4,331,847</u></u>

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

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

	Дугорочни финансијски пласмани	Исправка вриједност и залиха	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потражива ња	Краткорочни финансијски пласмани	У КМ Укупно
Стање, 1. јануара 2022. године	1,297,345	752,139	76,327	39,355,927	9,745,340	562,036	51,789,114
Исправке на терет трошкова текућег периода (ИФРС 9)	-	-	-	110,280	-	-	110,280
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	-	-	(1,084,400)	-	(1,084,400)
Исправка потраживања у корист прихода ИФРС 9	-	-	-	(101,156)	-	-	(101,156)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-	-	-	-	-
Пренос између категорија	(210,637)	-	-	1,138,857	(539,372)	(388,848)	-
Исправка вриједности алата, инв. и хтз у употреби	-	92,699	-	-	-	-	92,699
Стање, 31. децембра 2022. године	1,086,708	844,838	76,327	40,503,908	8,121,568	173,188	50,806,537
Исправке на терет трошкова текућег периода (ИФРС 9)	-	-	-	117,288	-	-	117,288
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	-	(184,047)	(21,425)	-	(205,472)
Исправка потраживања у корист прихода ИФРС 9	-	-	-	(31,385)	-	-	(31,385)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-	-	-	-	-
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(178,570)	-	-	(40,623)	-	123,259	(95,934)
Исправка вриједности алата, инв. и хтз у употреби	-	26,706	-	-	-	-	26,706
Обезврђење вриједности залиха	-	329,368	-	-	-	-	329,368
Стање, 31. децембра 2023. године	908,138	1,200,912	76,327	40,365,141	8,100,143	296,447	50,947,108

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

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

26. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Друштва је био 100% у државном власништву којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама.

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних 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 Окружног 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 BAM.

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

Опис	У КМ		
	% 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
Акцијски капитал	100,00000	15,795,899	15,795,899

Група је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2023. године исказала исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источном Сарајеву и Централног регистра хартија од вриједности 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 КОНСОЛИДОВАНЕ 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, на дан 31.12.2023. године износе 643,267КМ.

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.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 01. јануар 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 ступањем на снагу Одлуке о изменама и допунама Статута Друштва број С-311/22 од 26.12.2023. године, извршили смо рекласификацију позиције капитала, односно исказано салдо на позицији Статутарних резерви у износу 88.509,19 КМ пренијели са позиције статутарних резерви на позицију нераспоређене добити из ранијих година, наведена рекласификација је извршена је у 2023. години. обзиром да је одлука ступила на снагу у 23.01.2023 године.

Остале резерве

Остале резерве на дан 31.12.2023. 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 01.01.2002. године и од тада се ради на сваких 3-5 година.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>31. децембар 2023.</u>	<u>31. децембар 2022.</u>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	924,315	910,246
- судске спорове	55,840	162,685
	<u><u>980,155</u></u>	<u><u>1,072,931</u></u>

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, Група је ангажовала овлашћеног актуара да у име Групе изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлаштени актуар је користио слједеће 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 морталитета 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 КОНСОЛИДОВАНЕ 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:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануара 2022. године	796,940	187,417	984,357
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	-	(68,032)	(68,032)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	266,817	43,300	310,117
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(153,511)	-	(153,511)
Стање, 31. децембра 2022. године	910,246	162,685	1,072,931
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	-	(126,000)	(126,000)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	151,254	19,155	170,409
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(137,185)	-	(137,185)
Стање, 31. децембра 2023. године	924,315	55,840	980,155

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

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

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 136,184 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са МРС 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, Група је извршила 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 Група и обезбједила повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Групе. 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

28. **РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)**

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	11,986,203	303,741	12,289,944
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 вриј. Ефекти процјене донација	-	155,768	155,768
	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	13,055,708	406,171	13,461,879
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 вриј.	-	(195,165)	(195,165)
Остало	-	-	-
Стање, 31. децембар 2023. године	13,275,030	136,184	13,411,214

29. **ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Дугорочни кредити у земљи		
Addiko Banka а.д. Бања Лука	9,424,644	10,953,334
Sberbanka а.д. Бања Лука	-	515,431
NLB banka а.д. Бања Лука	-	469,599
Емисија обвезница	5,000,000	5,000,000
Sparkasse Leasing d.d.	180,436	-
Репрограм ЕРС	15,015,166	900,779
	29,620,246	17,839,143
Дугорочни кредити у иностранству		
KfW банка (SCADA)	890,485	1,157,632
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	3,478,330	3,769,437
	4,368,815	4,927,069
<i>Дисконт-свођење кредита на фер вриједност</i>	<i>(136,184)</i>	<i>(406,171)</i>
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	<i>(4,439,180)</i>	<i>(4,112,526)</i>
<i>Минус: текуће доспијеће репрограма</i>	<i>(3,753,139)</i>	<i>(74,364)</i>
	25,660,558	18,173,151

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%.

Матично друштво је у 2023. години извршило емисију обвезница са роком доспијећа на 5 година уз каматну стопу од 4,20%, прва рата доспјева на наплату 01.04.2024. године.

Уговором број 06-3206/23 од 28.04.2024. године друштво је са Матичним предузећем а.д. Требиње закључило репрограм обавеза по основу енергије, мрежарине и губитака у износу од 15,060,010 КМ на петнасет година.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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.
Дугорочне обавезе у земљи				
Репрограм ППЛ	986,024	720,623	14,029,142	105,792
Емитоване обвезнице	1,355,146	-	3,644,854	5,000,000
Addiko bank	1,596,228	1,670,520	7,828,416	9,282,814
Sber banka	-	515,431	-	-
NLB banka a.d.	-	469,599	-	-
Sparkasse Leasing d.d.	32,576	-	147,860	-
	3,969,974	3,376,173	25,650,272	14,388,606
Дугорочне обавезе у иностранству				
Европска банка за обнову и развој (ЕИВ) 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
	469,206	736,351	3,899,609	4,190,717
	4,439,180	4,112,524	29,549,881	18,173,151
30. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА			31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 31)			5,761,274	20,446,216
Добављачи у земљи			1,263,597	2,077,579
Добављачи у иностранству			68,205	-
Обавезе за примљене авансе			411,034	421,297
			7,504,110	22,945,092
Добављачи не зарачунавају затезну камату.				
31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА			31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе за нето зараде			641,333	606,762
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада			38,405	32,353
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада			305,331	287,061
Обавезе за бруто остала лична примања			132,075	147,892
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора			7,250	7,150
Обавезе према физичким лицима			1,700	6,175
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине			78,924	71,837
Обавезе за доприносе који терете трошкове			1,229	1,230
Обавезе за порез на додатну вриједност и на добит			591,933	650,569
Унапријед обрачунати расходи периода			42,392	31,136
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 31)			305,694	145,507
Остала пасивна временска разграничења			22,174	9,654
Остале обавезе			220,833	32,350
			3,338,047	2,924,266

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

		У КМ	
	Напомена	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		6,902,411	4,466,116
		6,902,411	4,466,116
<i>Приходи од продаје учинака ппл лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		31,832,610	25,360,450
ХЕС Горња Дрина д.о.о.		-	1,446
ХЕ „Бистрица“ д.о.о.		56	1,915
		31,832,666	25,363,811
<i>Остали пословни приходи</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		88,509	102,957
		88,509	102,957
Укупно приходи		38,823,586	29,932,884
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(9,758,856)	(6,092,124)
		(9,758,856)	(6,092,124)
<i>Трошкови производних услуга</i>			
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(42,974)	(8,513)
		(42,974)	(8,513)
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	12		
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-Бијелбина“ а.д. Бијелбина		(412,186)	
		(3,295,975)	(227,398)
<i>Финансијски трошкови</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(358,965)	(27,719)
		(358,965)	(27,719)
Укупно расходи		(13,456,770)	(6,355,754)
Нето, расходи / приходи		25,366,816	23,577,130

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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:

	Напо- мена	Година која се завршава	
		31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
АКТИВА			
<i>Потраживања за енергију дистрибуцију, услуге и закуп</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње	22		
Електропривреда РС а.д. Требиње		5,048,476	6,742,614
		5,048,476	6,742,614
<i>Остала потраживања из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске		-	-
Укупно потраживања		5,048,476	6,742,614
ПАСИВА			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>			
Ирце Источно Сарајево	29	(48,813)	(8,878)
Електропривреда Републике Српске		(5,712,461)	(20,444,178)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	28		
Репрограм ЕРС		(15,015,166)	(826,415)
Електропривреда Републике Српске		(98,665)	(137,419)
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)	-
Укупно обавезе		(21,201,412)	(21,416,890)
Обавезе, нето		(16,152,936)	(14,674,276)
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		477,594	447,719

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

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

33.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Група 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 Групе 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 Групе испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Групе.

33.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
		У КМ
Задуженост а)	30,099,737	22,285,675
Готовина и готовински еквиваленти	(3,927,221)	(4,331,847)
Нето задуженост	<u>26,172,516</u>	<u>17,953,828</u>
Капитал б)	<u>99,284,866</u>	<u>92,116,534</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.2636</u>	<u>0.1949</u>

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

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

и. *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:

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
		У КМ
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	54,873	66,654
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,133	9,613
Потраживања од купаца	5,117,566	6,764,576
Остала потраживања	70,734	27,460
Готовина и готовински еквиваленти	3,927,221	4,331,847
	<u>9,179,527</u>	<u>11,200,150</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	25,660,557	18,173,151
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4,439,180	4,112,524
Обавезе према добављачима	7,093,076	22,523,795
Остале обавезе	2,735,741	2,410,192
	<u>39,928,554</u>	<u>47,219,662</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.1. Управљање капиталом (наставак)

ii. *Категорије финансијских инструмената (наставак)*

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

33.1. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Група је, у различитом обиму, изложена 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 Групи је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Групе у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва.

Група не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2023. године Група није вршила 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 слjedeћа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	39	420	4,437,020	4,927,069
SDR	-	-	-	-
	39	420	4,437,020	4,927,069

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

Група 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

Група није изложена значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Група 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.

Група је минимално изложена 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 Група 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 Групе. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Групе које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Група својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Група 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.

Група не користи финансијске деривате.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ 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 Групе 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
31. децембар 2023.						
Некаматносна	8,368,104	640,074	5,744	-	-	9,013,922
Фиксна каматна стопа	120,410	2,426	5,900	-	-	128,736
Укупно	8,488,514	642,500	11,644	-	-	9,142,658
31. децембар 2022.						
Некаматносна	11,063,026	-	-	-	-	11,063,026
Фиксна каматна стопа	100,852	2,403	6,408	27,461	-	137,124
Укупно	11,163,878	2,403	6,408	27,461	-	11,200,150
Финансијске обавезе						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2023.						
Некаматносна	20,679,810	-	-	-	-	20,679,810
Варијабилна каматна стопа	539,153	541,071	2,783,964	13,497,953	2,022,787	19,384,928
Укупно	21,218,963	541,071	2,783,964	13,497,953	2,022,787	40,064,738
31. децембар 2022.						
Некаматносна	24,933,987	-	-	-	-	24,933,987
Варијабилна каматна стопа	470,277	718,610	3,006,810	14,551,010	3,538,968	22,285,675
Укупно	25,404,264	718,610	3,006,810	14,551,010	3,538,968	47,219,662

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину која ће бити зарађене (осим на средства за која Група очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Групе 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 (колатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. 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)

33.1. 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 Друштво. 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:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У КМ Нето изложеност
31. децембар 2023.			
Недоспјела потраживања од купаца	4,404,593	-	4,404,593
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	41,078,114	(40,365,141)	712,973
	45,482,707	(40,365,141)	5,117,566
31. децембар 2022.			
Недоспјела потраживања од купаца	3,818,523	-	3,818,523
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	43,449,961	(40,503,908)	2,964,053
	47,268,484	(40,503,908)	6,764,576

**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)

33.1. 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
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	54,873	54,873	66,654	66,654
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,133	9,133	9,613	9,613
Потраживања од купаца	5,117,566	5,117,566	6,764,576	6,764,576
Остала потраживања	70,734	70,734	27,460	27,460
Готовина и готовински еквиваленти	3,927,221	3,927,221	4,331,847	4,331,847
	9,179,527	9,179,527	11,200,150	11,200,150
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	25,660,557	25,660,557	18,173,151	18,173,151
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,439,180	4,439,180	4,112,524	4,112,524
Обавезе према добављачима	7,093,076	7,093,076	22,523,795	22,523,795
Остале краткорочне обавезе	2,735,741	2,735,741	2.410.192	2.410.192
	39,928,554	39,928,554	47.219.662	47.219.662

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	3,207,175	4,361,818
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	0.2030	0.2761

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

- Законске резерве	345,572	КМ
- Донације (напомена 3.17)	76,582	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. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

Група је на дан 31. децембар 2023. године је организована у два пословна сегмента:

1. Производња,
2. Дистрибуција.

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

	<u>Производња</u>	<u>Дистрибуција</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	6,902,411	33,087,580	39,989,991
Остали пословни приходи	-	2,615,573	2,615,573
	6,902,411	35,703,153	42,605,564
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	(75,789)	(9,334,668)	(9,410,457)
Трошкови материјала, горива и енергије	(81,089)	(1,426,838)	(1,507,927)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,584,614)	(12,831,416)	(14,416,030)
Трошкови производних услуга	(84,679)	(1,071,646)	(1,156,325)
Трошкови амортизације и резервисања	(656,029)	(6,075,038)	(6,731,067)
Нематеријални трошкови	(78,867)	(3,755,235)	(3,834,102)
Трошкови пореза и доприноса	(390,501)	(280,551)	(671,052)
	(2,951,568)	(34,775,392)	(37,726,960)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	3,950,843	927,761	4,878,604
Финансијски приходи	-	138,290	138,290
Финансијски расходи	(385,432)	(818,969)	(1,204,401)
	(385,432)	(680,679)	(1,066,111)
(Губитак)/добитак редовне активности	3,565,411	247,082	3,812,493
Остали приходи	64	449,250	449,314
Остали расходи	(123,351)	(509,636)	(632,987)
	(123,287)	(60,386)	(183,673)
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	3,442,124	186,696	3,628,820
- порез на добитак (одл.и текући)	(345,280)	(76,365)	(421,645)
НЕТО (ГУБИТАК)/ ДОБИТАК	3,096,844	110,331	3,207,175

**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. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	<u>Производња</u>	<u>Дистрибуција</u>	<u>Укупно</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	4,466,116	26,976,376	31,442,492
Остали пословни приходи	-	2,247,778	2,247,778
	4,466,116	29,224,154	33,690,270
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	(105,591)	(5,939,926)	(6,045,517)
Трошкови материјала, горива и енергије	(38,638)	(1,435,924)	(1,474,562)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,310,728)	(12,016,059)	(13,326,787)
Трошкови производних услуга	(65,609)	(1,513,966)	(1,579,575)
Трошкови амортизације и резервисања	(375,630)	(6,109,147)	(6,484,777)
Нематеријални трошкови	(114,253)	(648,380)	(762,633)
Трошкови пореза и доприноса	(216,577)	(221,413)	(437,990)
	(2,227,026)	(27,884,815)	(30,111,841)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	2,239,090	1,339,339	3,578,429
Финансијски приходи	-	145,771	145,771
Финансијски расходи	(481,536)	(335,379)	(816,915)
	(481,536)	(189,608)	(671,144)
(Губитак)/добитак редовне активности	1,757,554	1,149,731	2,907,285
Остали приходи	-	1,382,540	1,382,540
Остали расходи	(12,206)	(192,496)	(204,702)
	(12,206)	1,190,044	1,177,838
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1,745,348	2,339,775	4,085,123
- одложени порески приходи периода	(128,442)	405,137	276,695
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	1,616,906	2,744,912	4,361,818

**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. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	Производња	Дистрибуција	У КМ 31. децембар 2023. У купно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	195,951	5,966,226	6,162,177
Некретнине, постројења, опрема и инвест. некретнине	32,280,519	107,951,837	140,232,356
Инвестиционе некретнине	-	289,785	289,785
Средства узета у закуп	-	197,675	197,675
Дугорочни финансијски пласмани	-	54,873	54,873
Одложена пореска средства	-	120,285	120,285
	32,476,470	114,580,681	147,057,151
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	4,618	3,398,987	3,403,605
Потраживања од купаца	1,436,935	3,680,631	5,117,566
Друга краткорочна потраживања	-	70,734	70,734
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	-	9,133	9,133
Готовина	303,787	3,623,434	3,927,221
Активна временска разграничења	5,190	436,415	441,605
	1,750,530	11,219,334	12,969,864
Пословна актива	34,227,000	125,800,015	160,027,015
Банбилансна актива	15,391,085	29,002,149	44,393,234
Укупна актива	49,618,085	154,802,164	204,420,249
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	-	15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве	-	27,527,089	27,527,089
Законске резерве	38,129	605,138	643,267
Остале резерве	-	12,814,368	12,814,368
Нераспоређени добитак	23,810,531	18,693,712	42,504,243
	23,848,660	75,436,206	99,284,866
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	127,941	852,214	980,155
Разграничени приходи	-	13,411,214	13,411,214
Дугорочни кредити	7,828,416	17,832,141	25,660,557
Одложене пореске обавезе	265,993	5,142,892	5,408,885
	8,222,350	37,238,461	45,460,811
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,596,228	2,842,952	4,439,180
Обавезе према добављачима	62,244	7,441,866	7,504,110
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	497,518	2,840,530	3,338,048
	2,155,990	13,125,348	15,281,338
Пословна пасива	34,227,000	125,800,015	160,027,015
Ванбилансна пасива	15,391,085	29,002,149	44,393,234
Укупна пасива	49,618,085	154,802,164	204,420,249

**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. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	<u>Производња</u>	<u>Дистрибуција</u>	<u>У КМ 31. децембар 2022. У купно</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	200,277	5,887,345	6,087,622
Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине	32,867,815	105,153,712	138,021,527
Дугорочни финансијски пласмани		66,654	66,654
Одложена пореска средства	-	116,341	116,341
	-		
	33,068,092	111,224,052	144,292,144
Обртна имовина			
Залихе	4,825	4,261,931	4,266,756
Потраживања од купаца	1,059,882	5,704,694	6,764,576
Друга краткорочна потраживања	-	27,460	27,460
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	-	9,613	9,613
Готовина и готовински еквиваленти			
	59,278	4,272,569	4,331,847
Активна временска разграничења	6,538	414,855	421,393
	1,130,523	14,691,122	15,821,645
Пословна актива	34,198,615	125,915,174	160,113,789
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	1,768,012	14,027,887	15,795,899
Ревалоризационе резерве	-	29,859,808	29,859,808
Статутарне резерве	2,776	85,733	88,509
Законске резерве	21,591	276,104	297,695
Остале резерве	965,120	7,655,062	8,620,182
Нераспоређени добитак	19,787,195	17,667,246	37,454,441
	22,544,694	69,571,840	92,116,534
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	116,774	1,362,328	1,479,102
Разграничени приходи	-	13,055,708	13,055,708
Дугорочни кредити	9,282,814	8,890,337	18,173,151
Одложене пореске обавезе	68,881	5,238,531	5,307,412
	9,468,469	28,546,904	38,015,373
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,670,520	2,442,004	4,112,524
Обавезе према добављачима	201,799	22,743,293	22,945,092
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	313,133	2,611,133	2,924,266
	2,185,452	27,796,430	29,981,882
Пословна пасива	34,198,615	125,915,174	160,113,789

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

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

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Групе износи 167,962 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Група води против других лица 170,088 КМ, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2023. годину Група 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 Групе сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Групу, односно да Група неће бити изложена материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У КМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
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	642,350	853,792
Дата друга јемства мјенице итд.	21,133,040	17,218,048
Укупно	44,393,234	40,689,684

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде 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, Група има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Група посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Групе.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
39. 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.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31. децембра 2023. године – датума билансирања, до датума одобравања ових 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.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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