

**Појединачни
финансијски извјештаји
за годину која се
завршава 31. децембра
2022. године и Извјештај
независног ревизора**

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

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	2-4
Појединачни биланс успјеха.....	5
Појединачни извјештај о осталом резултату у периоду.....	6
Појединачни биланс стања.....	7
Појединачни извјештај о промјенама на капиталу.....	8
Појединачни биланс токова готовине.....	9
Напомене уз појединачне финансијске извјештаје.....	10-41

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

Оснивачу ОИЕ БИМ д.о.о. Пале

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о. Пале који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, биланс успјеха, извјештај о осталом резултату у периоду, извјештај о промјенама на капиталу и појединачни биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум, укључујући и напомене уз финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Друштва на дан 31. децембра 2022. године, као и резултата његовог 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 одјељку Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 20 уз приложене финансијске извјештаје, основни капитал Друштва, настао докапитализацијом Друштва у току 2022. године од стране „Електродистрибуција“ а.д. Пале неновчаним улогом, исказан је у износу од 33.039.892 КМ. Наведени износ капитала је умањен за износ од 12.559.223 КМ. Основ за наведено умањење јесте Уговор о приступању дугу са Addiko bank а.д. Бања Лука закључен дана 22.06.2022. године. Наиме, Друштво је преузело дуг свог оснивача „Електродистрибуција“ а.д. Пале и умањило капитал за стање главнице поменутог кредита која је на дан 31. децембра 2021. износила 12.559.223 КМ. Након овог умањења, износ неновчаног улога ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале у Друштву износи 20.480.668 КМ. У вези са горе наведеним, а како је објелодањено у напомени 33 уз приложене финансијске извјештаје, Догађаји након датума извјештавања, Рјешењем окружног привредног суда у Источном Сарајеву број 061-0-Рег-23-000002 од 28.03.2023. године извршено је смањење капитала у Друштву.

Наше мишљење није модификовано по основу наведеног питања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;

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

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

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

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 29. август 2023. године



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



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

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

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

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

	<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2022.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2021.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа	5	4,466,116	-
		<u>4,466,116</u>	<u>-</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	6, 27	(105,591)	-
Трошкови материјала и трошкови горива и енергије	7	(38,638)	-
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	8	(1,310,728)	-
Трошкови производних услуга	9	(971,113)	-
Трошкови амортизације и резервисања	10	(402,822)	-
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	11	(27,395)	(7)
Трошкови пореза и трошкови доприноса	12	(216,577)	(70)
		<u>(3,072,864)</u>	<u>(77)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)		<u>1,393,252</u>	<u>(77)</u>
Финансијски расходи	13	(489,945)	-
		<u>(489,945)</u>	<u>-</u>
Добитак/(губитак)редовне активности		<u>903,307</u>	<u>(77)</u>
Остали расходи	14	(12,206)	-
		<u>(12,206)</u>	<u>-</u>
ДОБИТАК/ (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>891,101</u>	<u>(77)</u>
Порез на добитак:			
- порез на добитак	15б)	59,561	-
- одложени порески расходи периода	15в)	68,881	-
		<u>128,442</u>	<u>-</u>
НЕТО ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)		<u>762,659</u>	<u>(77)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2023. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Жељко Елез инг.ел.

Директор

Владимир Ћосовић дипл.ецц.

Извршни директор за економске и
правне послове

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
(У КМ)

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2022.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2021.</u>
Нето добитак/ (губитак) периода	762,659	(77)
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак/ (губитак) периода	762,659	(77)

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

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

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2022. године
(У КМ)

	Напомена	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
АКТИВА			
Стална средства			
Нематеријална средства	16	200,277	-
Некретнине, постројења и опрема	16	32,867,815	-
Средства узета у закуп	16	81,577	-
		<u>33,149,669</u>	<u>-</u>
Текућа средства			
Залихе	17	4,825	-
Краткорочна потраживања	18	1,059,882	-
Готовински еквиваленти и готовина	19	59,278	459,264
Краткорочна разграничења		6,538	-
		<u>1,130,523</u>	<u>-</u>
Пословна актива		<u>34,280,192</u>	<u>459,264</u>
Ванбилансна актива	29	<u>14,096,543</u>	<u>-</u>
Укупна актива		<u>48,376,735</u>	<u>459,264</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	20	33,039,892	1
Откупљене сопствене акције и уписани неуплаћени капитал		-	(1)
Резерве		(12,559,223)	-
Нераспоређена добит		762,659	-
Губитак		(77)	(77)
		<u>21,243,251</u>	<u>(77)</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	21	116,774	-
Дугорочни кредити	22	9,282,814	-
Дугорочне обавезе по лизингу	23	56,542	-
		<u>9,456,130</u>	<u>-</u>
Одложене пореске обавезе	15 в)	68,881	-
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	24	1,930,538	459,271
Обавезе из пословања	25	1,268,259	-
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	26	313,133	70
		<u>3,511,930</u>	<u>459,341</u>
Пословна пасива		<u>34,280,192</u>	<u>459,264</u>
Ванбилансна пасива	29	<u>14,096,543</u>	<u>-</u>
Укупна пасива		<u>48,376,735</u>	<u>459,264</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
(У КМ)

	Акцијски капитал/ Власнички удјели	Резерве	Акумулирана нераспоређена добит/ (непокривени губитак)	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	-	-	-	-
Расподјела добити:				
- законске и статутарне резерве	-	-	-	-
Добит/ (губитак) за годину	-	-	(77)	(77)
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-	(77)	(77)
Ефекти процјене	-	-	-	-
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-
Стање, 1. јануар 2022. године	-	-	(77)	(77)
Добит/ (губитак) за годину	-	-	762,659	762,659
Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала - докапитализација	33,039,892	-	-	33,039,892
Остале промјене	-	(12,559,223)	-	(12,559,223)
Стање 31. децембра 2022. године	33,039,892	(12,559,223)	762,582	21,243,251

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године
(У КМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2022.	Година која се завршава 31. децембра 2021.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	4,154,768	-
Остали приливи из пословних активности	939	-
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	(145,372)	-
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	(2,171)	-
Одливи по основу плаћених камата	(1,165,690)	-
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	(481,538)	-
Остали одливи из пословних активности	(789,604)	(7)
<i>Нето приливи/ (одливи) готовине из пословних активности</i>	1,571,332	(7)
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	(139,544)	-
<i>Нето прилив/ (одлив) готовине из активности инвестирања</i>	(139,544)	-
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу повећања основног капитала	1	-
Приливи по основу краткорочних кредита	-	459,271
Одливи по основу дугорочних кредита	(1,605,890)	-
Одливи по основу крааткорочних кредита	(225,885)	-
<i>Нето прилив/ (одлив) готовине из активности финансирања</i>	(1,831,774)	459,271
Нето повећање/ (смањење) готовине и еквивалената готовине	(399,986)	459,264
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	459,264	-
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	59,278	459,264

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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.

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4404767330004.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је 42 имало запослена радника по основу уговора о раду (на дан 31. децембра 2021. године Друштво није имало запослених радника по основу уговора о раду).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва “Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о. Пале, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем 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 Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 104/21 и 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 59/22), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу (“Службени гласник РС”, број 59/22).

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

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.

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”)

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

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (“MPC”), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (“MSFI”, у даљем тексту заједно: “Стандарди”), који су били у примјени на дан 1. јануара 2022. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС”, број 94/15 и 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују MPC, односно MCSFI, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (“MCSFI за MCE”), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (“IPSAS”), Међународне стандарде вредновања (“IVS”), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (“IASB”) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (“IFAC”).

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

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)

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

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2019. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

2.5. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успјеха, појединачни биланс стања, податке за појединачни извјештај о промјенама у капиталу и појединачни извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године.

Како је на дан 01. јануара 2022. године дошло до промјене контног плана у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и Правилника о форми и садржини образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласник 104/21 и 59/22), извршена је рекласификација појединих позиција ради обезбјеђење упоредивости података. Наведена рекласификација није имала утицаја на финансијску позицију на дан 31. децембар 2021. године, као ни на резултат периода.

МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Нови МСФИ 9, који замењује досадашњи МРС 39 и који је ступио на снагу 01. јануара 2020. године уводи нове захтјеве у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената.

Применом новог стандарда Друштво прелази са модела насталих (реализованих) кредитних губитака на модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој вриједности. Према новом стандарду више није неопходно да се сам губитак догоди како би дошло до признавања исправке вредности.

Према МСФИ 9, Друштво је дужно да обрачунава очекивани кредитни губитак. Нови стандард пружа могућност примене општег и поједностављеног приступа за мерење обезвређења. Поједностављени приступ се може примјењивати када су у питању потраживања од купаца, уговорена средства која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 15 и потраживања за закуп (лизинг) која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 16/ МСФИ 17. У складу са МСФИ 9, Друштво се одређило за примјену поједностављеног приступа по коме се увијек обрачунава очекивани кредитни губитак за цијели животни период трајања финансијског инструмента.

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 31.12.2022. године на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 587* :

Финансијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2022.	Конто - дугује	Конто - потражује
Потраживања од купаца ППЛ	(10,706)	587*	209*
Укупан нето ефекат на БУ у корист расхода	(10,706)		

(Детаљније о исправци вриједности потраживања у Напомени 17.)

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

1. Потраживања од продаје

- Потраживања од повезаних правних лица – ефекти на дан 31.12.2022. године множењем вриједности иницијалне исправке са односом крајње стање/почетно стање.

Ефекти примјене Међународног стандарда финансијског извјештавања 16

Друштво је на дан 01.01.2022. године извршило прву примјену Међународног стандарда финансијског извјештавања 16 (МСФИ 16) - Лизинг.

У складу са параграфом 26 МСФИ 16 корисник лизинга (закупа), на први дан трајања лизинга, обавезу по основу лизинга одмјерава по садашњој вриједности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. У оквиру дефиниција истог стандарда наведено је да трајање лизинга представља неопозиви период током којег корисник лизинга има право да користи имовину која је предмет лизинга, заједно са периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вјероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију.

Имајући у виду да друштво има закључен уговор о закупу пословних просторија на период од четири године, извршено је признавање обавеза према МСФИ 16, према табели у наставку.

Уговор је закључен на период од 4 године.

Износ мјесечне закупнине је 2,500 КМ.

Закуп на годишњем нивоу износи 30,000 КМ.

Инкрементална каматна стопа задуживања процјењена је у износу од 4.05%.

<i>Година</i>	<i>Плаћање по основу закупа</i>	<i>Инкрементална каматна стопа 4.05%</i>	<i>Садашња вриједност</i>
1	30,000	0.96108	28,832
2	30,000	0.92367	27,710
3	30,000	0.88772	26,632
4	30,000	0.85316	25,595
Укупно	120,000		108,769

<i>Година</i>	<i>Обавезе на лизинг за почетку периода у износу садашње вриједности</i>	<i>Износ годишњег плаћања</i>	<i>Износ камате (4.05% на садашњу вриједност обавезе)</i>	<i>Промјена обавезе</i>	<i>Износ амортизације (108,768.66/4)</i>
2022	108,768.66	30,000.00	4,405.13	25,594.87	27,192.16
2023	83,173.79	30,000.00	3,368.54	26,631.46	27,192.16
2024	56,542.33	30,000.00	2,289.96	27,710.04	27,192.16
2025	28,832.29	30,000.00	1,167.71	28,832.29	27,192.16
Укупно		120,000.00	11,231.34	108,768.66	108,768.66

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2022. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 2.381.407 BAM, а нето готовина је смањена на дан 31. децембра 2022. године за 399.986 BAM у односу на исти дан претходне године и износи 59.278 BAM.

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

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 додатну 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. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

3.5. Стална имовина намијењена продаји

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

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

3.6. Амортизација

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

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

	31. децембар 2022.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100
Опрема и мјерни уређаји	1 - 20%	1 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10
Рачунари	25%	4
Намјештај	5-10%	10-20

3.7. 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 факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Нематеријална улагања се састоје од права на трајно право коришћења земљишта, 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 2022. и 2021. години је сљедећи:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2022. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.9. 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.

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем 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, 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.

3.12. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења 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. Неодериватна 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 ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. 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 обезвређење.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. 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 оприходују 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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. 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 коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

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

3.13. 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.

3.14. Резервисања

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

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

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

3.15. Донације из нераспоређеног добитка

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Догађаји након датума билансирања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, 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 Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности 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.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје производа:		
- повезаним правним лицима (напомена 27)	4,466,116	-
	4,466,116	-

6. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вриједност продате робе у 2022. години износи 105.591 КМ и односи се на трошак електричне енергије из система обавезног откупа – дебаланс.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови осталог материјала	5,512	-
Укупно трошкови материјала	5,512	-
Трошкови утрошене електричне енергије	24,426	-
Трошкови горива	8,700	-
Укупно трошкови горива и енергије	33,126	-
	38,638	-

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

8. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Бруто зараде	730,889	-
Накнаде зарада	305,329	-
Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	32,522	-
Регрес за коришћење годишњег одмора	62,545	-
Трошкови накнада за топли оброк	116,677	-
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	106	-
Накнаде за стимулативне отпремнине	17,926	-
Накнаде за превоз са посла и на посао	20,568	-
Остали лични расходи	24,166	-
	1,310,728	-

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови ПТТ услуга	1,070	-
Трошкови услуга одржавања	20,024	-
Трошкови закупнина	930,433	-
Трошкови рекламе и пропаганде	4,114	-
Трошкови осталих услуга	15,471	-
	971,113	-

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације (напомена 16)	258,856	-
Трошкови амортизације - МСФИ 16 (напомена 16)	27,192	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 21)	116,774	-
	402,822	-

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БЕЗ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА)

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	10,410	-
Трошкови репрезентације	5,247	-
Трошкови премија осигурања	4,213	-
Трошкови платног промета	2,910	7
Остали нематеријални трошкови	4,615	-
	27,395	7

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ТРОШКОВИ ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Концесиона накнада	156,499	-
Накнада за коришћење вода	29,054	-
Накнада за коришћење шума и противпожарна	4,466	-
Регулаторна накнада	15,004	-
Комунална и републичка такса	2,000	70
Остали порези и доприноси	9,555	-
	216,577	70

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра		у КМ
	2022.	2021.	
Затезне и друге камате - повезана правна лица	4,002	-	
Расходи камата	485,943	-	
	489,945	-	

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра		у КМ
	2022.	2021.	
Обезвређење потраживања (веза напомена 18)	10,706	-	
Остали расходи – издаци за хуманитарне, културне и спортске намјене	1,500	-	
	12,206	-	

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра		у КМ
	2022.	2021.	
Текући порез на добитак	(59,561)	-	
Одложени порески расходи	(68,881)	-	
Одложени порески приход	-	-	
	(128,442)	-	

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добитак прије опорезивања	891,101	-
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(89,110)	-
Порески ефекти прихода који се признају	3,000	-
Порески ефекти расхода који се не признају	(39,772)	-
Порески ефекти амортизације	66,321	-
Порески ефекти улагања у производњу	-	-
Текући порез на добитак	(59,561)	-
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<i>6,684%</i>	-

в) Одложене пореске обавезе

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Стање, 1. јануар	-	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	68,881	-
Стање, 31. децембар	68,881	-

г) Одложена пореска средства

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Стање, 1. јануар	-	-
Промјене	-	-
Стање, 31. децембар	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022.године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

					У КМ
	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно	Нематеријална средства
Набавна вриједност					
Стање, 1. јануара 2021. године	-	-	-	-	-
Набавке у току периода	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-	-	-	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2021.					
- Позитивни	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-
Стање, 01. јануар 2022. године	-	-	-	-	-
Докапитализација у току године – пренос са Електродистрибуција а.д. Пале	22,004,311	10,833,501	-	32,837,812	202,079
Набавке у току периода	-	-	285,822	285,822	-
Пренос са залиха	-	-	1,235	1,235	-
Активирање	-	31,676	(31,676)	-	-
Колаудација	-	2,122	(2,122)	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	22,004,311	10,867,299	253,259	33,124,869	202,079

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022.године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (наставак)

					У КМ
	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно	Нематеријална средства
Исправка вриједности					
Стање, 1. јануара 2021. године	-	-	-	-	-
Амортизација у току периода	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-	-	-	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2021.					
- Позитивни	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-	-	-	-
Амортизација у току периода (напомена 10)	135,521	121,533	-	257,054	1,802
Остало	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	135,521	121,533	-	257,054	1,802
Садашња вриједност	21,868,790	10,745,766	253,259	32,867,815	200,277
Стање, 31. децембар 2022. године	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-	-	-	-

На дан 31. децембра 2022. године, осим осигурања возила, Друштво је извршило осигурање одређене опреме ХЕ Месићи Нова и ХЕ Богатићи Нова од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање која је залог за кредит за изградњу ХЕ Богатићи Нова. Наведена средства представљају обезбјеђење кредита отвореног код Аддикко банке а.д. Бања Лука.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022.године

16. СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП

	Средства узета у закуп	Укупно
Набавна вриједност		
Стање, 1. јануара 2021. године	-	-
Закуп, некретнина опреме и постројења	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-
Закуп, некретнина опреме и постројења	108,769	108,769
Стање, 31. децембра 2022. године	108,769	108,769
Исправка вриједности		
Стање, 1. јануара 2021. године	-	-
Амортизација у току периода МСФИ 16	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-
Амортизација у току периода МСФИ 16	27,192	27,192
Стање, 31. децембра 2022. године	27,192	27,192
Садашња вриједност		
Стање, 31. децембар 2022. године	81,577	81,577
Стање, 31. децембар 2021. године	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

17. ЗАЛИХЕ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Материјал	1,945	-
Ситан инвентар, алат, ХТЗ и ауто гуме у складишту	2,821	-
Гориво и мазиво	59	-
	<u>4,825</u>	<u>-</u>

18. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 37)	1,070,588	-
	<u>1,070,588</u>	<u>-</u>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i> - повезана правна лица (МСФИ 9) (веза напомена 14)	(10,706)	-
	<u>(10,706)</u>	<u>-</u>
	<u>1,059,882</u>	<u>-</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године износе 1,070,588 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2022. године износи 10,706 КМ и представља 1,00% укупне бруто вриједности потраживања од купаца у складу са рачуноводственим политикама и МСФИ 9.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022 и 2021. године је сљедећа:

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
0 - 30 дана	769,058	-
31 - 60 дана	301,530	-
61 - 180 дана	-	-
181 - 365 дана	-	-
преко 365 дана	-	-
	<u>1,070,588</u>	<u>-</u>

Обзиром да се укупна потраживања од купаца односе на повезана правна лица за произведену електричну енергију у складу са рачуноводственим политикама, друштво не зарачунава затезну камату.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Жиро рачун	58,334	459,264
Благајна	944	-
	<u>59,278</u>	<u>459,264</u>

20. КАПИТАЛ

Удјели друштва са ограниченом одговорношћу

Рјешењем о регистрацији број 061-0-Рег-21-000363 уписан је основни капитал у износу од 1,00 БАМ, 100% Мјешовити холдинг „Електропривреда“ Републике Српске, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале.

Поред наведеног, одлуком о докапитализацији Мјешовити холдинг „Електропривреда“ Републике Српске, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале је 12.07.2022.године, судским рјешењем број 061-0-Рег-22-000257 уписало неновчани удио у износу од 33.309.892,77 КМ.

Међутим, „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале је са повезаним лицем Мјешовити холдинг „ЕРС“-МП а.д. Требиње-ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале, дана 26.01.2022. године закључио Уговор о преузимању дуга. Наведеним Уговором „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале је преузело обавезу измирења дуга у износу од 12.559.223,65 КМ, по основу Уговора о дугорочном кредиту (о кредитном задужењу ради изградње ХЕ „Богатићи Нова“), број: АА171593V890, закљученог са Addiko Bank а.д. Бања Лука.

На основу наведеног Уговора о преузимању дуга, „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале је дана 22.06.2022. године, са Addiko Bank а.д. Бања Лука закључило Уговор о приступању дугу те је, у складу са чланом 451. Закона о облигационим односима, преузело обавезу да ће испунити потраживања на основу Уговора о дугорочном кредиту (о кредитном задужењу ради изградње ХЕ „Богатићи Нова“), број: АА171593V890, уговор је ступио на снагу даном потписивања, а примјењује се од 01.02.2022. године.

На овај начин се у „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале умањује износ неновчаног улога у вриједности од 33.039.891,77 КМ, за износ од 12.559.223,65 КМ који представља главницу кредита. Након овог умањења, износ неновчаног улога ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале у „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале износи 20.480.668,12 КМ.

Обзиром да смањење капитала у суду није извршено до састављања финансијских извјештаја, друштво је смањење евидентирало на позицији резерви у капиталу, а који се односе на смањења капитала за преузете обавезе према предметном кредиту.

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	33,039,892	1
Откупљене сопствене акције и уписани неуплаћени капитал	-	(1)
Резерве	(12,559,223)	-
Нераспоређена добит	762,659	-
Губитак ранијег периода	(77)	(77)
	<u>21,243,251</u>	<u>(77)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене (веза напомена 10)	116,774	-
	<u>116,774</u>	<u>-</u>

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6,70% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флукуације од 1,00%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

22. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ У ЗЕМЉИ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Дугорочни кредити у земљи		
Addiko Банка а.д. Бања Лука	9,282,814	-
	<u>9,282,814</u>	<u>-</u>

	<u>Текуће доспијеће</u>		<u>Дугорочни дио</u>	
	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Обавезе по кредитима у земљи				
Краткорочни кредит ППЛ Addiko Банка а.д. Бања Лука	233,387	459,271	-	-
	1,670,520	-	9,282,814	-
	<u>1,903,907</u>	<u>459,271</u>	<u>9,282,814</u>	<u>-</u>

На основу наведеног Уговора о преузимању дуга, „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале је дана 22.06.2022. године, са Addiko Банка а.д. Бања Лука закључило Уговор о приступању дугу те је, у складу са чланом 451. Закона о облигационим односима, преузело обавезу да ће испунити потраживања на основу Уговора о дугорочном кредиту (о кредитном задужењу ради изградње ХЕ „Богатићи Нова“), број: AA171593V890.

23. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ЛИЗИНГУ

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Дугорочне обавезе по основу закупа		
Обавезе по основу дугорочног закупа– закуп канцеларија	56,542	-
	<u>56,542</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе по основу закупа				
Обавезе по лизингу	26,631	-	56,542	-
	26,631	-	56,542	-

24. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1,930,538 КМ односе се на текуће доспијеће по дугорочном кредиту у износу од 1,670,520 КМ, краткорочне обавезе по закупа у износу од 26,631 КМ и обавезе по краткорочним финансијским кредитима према ППЛ у износу од 233,387 КМ.

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 27)	1,069,482	-
Добављачи у земљи	198,777	-
	1,268,259	-

Добављачи не зарачунавају затезну камату.

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе за нето зараде	59,892	-
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	3,667	-
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	28,555	-
Обавезе за бруто остала лична примања	12,410	-
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	2,800	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	38,486	70
Обавезе за доприносе који терете трошкове	102	-
Обавезе за порез на додатну вриједност и на добит	165,975	-
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 27)	1,245	-
	313,133	70

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомена	31. децембра 2022.	У КМ 31. децембра 2021.
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>	5		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		4,466,116	-
		-	-
Укупно приходи		4,466,116	-
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије и дебаланс</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	6	(127,395)	-
<i>Трошкови производних услуга</i>			
ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале		(935,504)	-
ЗД ИРЦЕ а.д.		(80)	-
<i>Трошкови камата ППЛ</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(3)	-
ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале		(3,999)	-
Укупно расходи		(1,066,986)	-
Нето, расходи / приходи		3,399,130	-

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

	Напомена	Година која се завршава	
		31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
АКТИВА			
<i>Потраживања за испоручену електричну енергију</i>	17		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда РС а.д. Требиње		1,070,588	-
Укупно потраживања		1,070,588	-
ПАСИВА			
<i>Краткорочне обавезе у земљи</i>	21		
ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале		(233,387)	(459,271)
<i>Добаваљачи повезана правна лица</i>	22		
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(3,022)	-
ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале		(1.066,460)	-
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	23		
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(1,245)	-
Укупно обавезе		(1,304,114)	(459,271)
Обавезе, нето		(233,526)	(459,271)
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		114,075	-

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

28. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

28.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 21, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

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

28.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Задуженост а)	11,269,894	459,271
Готовина и готовински еквиваленти	(59,278)	(459,264)
Нето задуженост	<u>11,210,616</u>	<u>7</u>
Капитал б)	<u>21,243,251</u>	<u>(77)</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.528</u>	<u>-</u>

- а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.
 б) Капитал укључује удјеле, резерве и акумулирани добитак.

28.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

28.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2022.	У КМ 31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Потраживања од купаца	1,059,882	-
Готовина и готовински еквиваленти	59,278	459,264
	<u>1,119,160</u>	<u>459,264</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	9,282,814	-
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	1,670,520	-
Краткорочни кредити у земљи	233,387	459,271
Обавезе према добављачима	1,268,259	-
Остале обавезе	313,133	70
	<u>12,768,113</u>	<u>459,341</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

28. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

28.1. Управљање капиталом (наставак)

28.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)

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

28.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2022. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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.

(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 каматноосну имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

28. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

28.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

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

Анализа осјетљивости

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

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

28. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

28.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2022. и 2021. 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 2022.						
Некаматносна	828,336	290,824	-	-	-	1,119,160
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-	-	-
Укупно	828,336	290,824	-	-	-	1,119,160
31. децембар 2021.						
Некаматносна	459,264	-	-	-	-	459,264
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-	-	-
Укупно	459,264	-	-	-	-	459,264
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 2022.						
Некаматносна	1,581,392	-	-	-	-	1,581,392
Варијабилна каматна стопа	453,180	412,659	1,121,241	7,158,854	2,040,787	11,186,721
Укупно	2,034,572	412,659	1,121,241	7,158,854	2,040,787	12,768,113
31. децембар 2021.						
Некаматносна	70	-	-	-	-	70
Варијабилна каматна стопа	38,273	114,818	306,180	-	-	459,271
Укупно	38,343	114,818	306,180	-	-	459,341

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

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

28. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)
28.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

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 2022. године и 31. децембра 2021. године су приказани у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У КМ Нето изложеност
31. децембар 2022.			
Недоспјела потраживања од купаца ППЛ	769,058	-	769,058
Доспјела потраживања од купаца	301,530	(10,706)	290,824
	1,070,588	(10,706)	1,059,882
31. децембар 2021.			
Недоспјела потраживања од купаца	-	-	-
Доспјела потраживања од купаца	-	-	-
	-	-	-

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 њихову фер вриједности.

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Краткорочна потраживања	1,059,882	1,059,882	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	59,278	59,278	459,264	459,264
	1,119,160	1,119,160	459,264	459,264
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	9,282,814	9,282,814	-	-
Обавезе по лизингу	56,542	56,542	-	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита и лизинга	1,697,151	1,697,151	-	-
Краткорочни кредити - ППЛ	233,387	233,387	459,271	459,271
Обавезе из пословања	1,268,259	1,268,259	-	-
Остале краткорочне обавезе	313,133	313,133	70	70
	12,851,286	12,851,286	459,341	459,341

Претпоставке које су коришћене 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

29. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У КМ	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дата друга јемства, мјенице итд.	14,096,543	-
Укупно	14,096,543	-

30. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – ДЕБАЛАНС

У 2022. години друштво је остварило дебаланс у производњи електричне енергије у износу од 105,591 КМ, односно ХЕ Богатићи Нова 92,786 БАМ и ХЕ Месићи Нова 12,805 КМ у односу на планирану производњу.

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2022. године, према изјави Управе, нема забиљежених судских спорова који се воде против Друштва нити спорова које Друштво води против других лица.

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

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

33. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31. децембра 2022. 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, осим догађаја у наставку. Рјешењем окружног привредног суда у Источном Сарајеву број 061-0-Рег-23-000002 од 28.03.2023. године извршено је смањење капитала у друштву ОИЕ БИМ д.о.о. у износу од 12.559.223,59 КМ, према томе тренутни уписани капитал зависног друштва износи 20.480.669,12 КМ. На основу овог Рјешења капитал исказан у финансијским извјештајима на дан 31. децембра 2022. године одговара регистрованом капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

34. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
USD	1,83371	1,72563
CHF	1,98622	1,88732
SDR	2,45048	2,42030
EUR	1,95583	1,95583