

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“  
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
30. ЈУН 2024. ГОДИНЕ**

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ.**

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА УГЉЕВИК"  
А.Д. УГЉЕВИК**

**Напомене (Ноте) уз неконсолидоване финансијске извјештаје  
на дан 30.06.2024**

## САДРЖАЈ

### Страна

Неконсолидовани финансијски извјештаји:

Неконсолидовани Биланс успјеха	2
Неконсолидовани Биланс стања	3
Неконсолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	4
Неконсолидовани Биланс токова готовине	5
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	6 - 68

**БИЛАНС УСПЈЕХА РИТЕ УГЉЕВИК**

За годину која се завршава 30. јуна 2024. године

Опис	Напомена	30.06.2024.	30.06.2023.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје производа	5	67.192.224	69.849.713
Приходи од пружених услуга			
Смањење вредности залиха учинака	6	(40.726)	(13.879)
Остали пословни приходи	7	1.021.846	1.524.301
<b>Укупно</b>		<b>68.173.344</b>	<b>71.360.135</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала	8	(8.865.526)	(8.943.645)
Трошкови горива и енергије	8	(13.801.763)	(11.899.479)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(39.713.914)	(38.598.278)
Трошкови производних услуга	10	(8.155.140)	(6.107.071)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(20.471.776)	(20.334.319)
Нематеријални трошкови	12	(1.357.067)	(1.818.948)
Трошкови пореза	13	(2.245.605)	(2.338.912)
Трошкови доприноса	13	(769.262)	(791.889)
<b>Укупно</b>		<b>(95.380.053)</b>	<b>(90.832.541)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)</b>		<b>(27.206.709)</b>	<b>(19.472.406)</b>
Финансијски приходи	14	174.182	182.538
Финансијски расходи	14	(1.359.567)	(855.799)
<b>Разлика</b>		<b>(1.185.385)</b>	<b>(673.261)</b>
<b>ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>(28.392.094)</b>	<b>(20.145.667)</b>
Остали приходи и добици	15	298.495	143.238
Остали расходи и губици	16	(158.186)	(333.066)
<b>Нето остали приходи и добици/ расходи и губици</b>		<b>140.309</b>	<b>(189.828)</b>
Приходи од усклађивања вредности имовине		34.171	
Расходи од усклађивања вредности имовине			(11.249)
<b>НЕТО ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ</b>		<b>34.171</b>	<b>(11.249)</b>
Приходи по основу промене рач.политика и исправке грешака из ранијих година			67.770
Расходи по основу промене рач.политика и исправке грешака из ранијих година		(26.182)	(5.315)
<b>Нето приходи /расходи по основу промене рач.политика и исправке грешака из ранијих година</b>		<b>(26.182)</b>	<b>62.455</b>
<b>ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>(28.243.796)</b>	<b>(20.284.289)</b>
<b>Порез на добит:</b>			
- текући порез на добитак		-	-
- одложени порески расход		-	-
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>(28.243.796)</b>	<b>(20.284.289)</b>

## Биланс стања

	Напомена	30.06.2024.	31.12.2023.
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријална улагања	17	1.555.401	1.652.387
Некретнине, постројења и опрема	17	593.955.428	600.454.241
Инвестиционе некретнине	17.1	2.847.620	2.847.620
Средства узета у закуп			
Биолошка средства и средства културе			
Дугорочни финансијски пласмани	18	1.261.516	1.261.516
		<b>599.619.965</b>	<b>606.215.764</b>
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе и дати аванси	19	39.469.213	39.000.179
Потраживања од купаца	20	874.895	21.181.460
Остала краткорочна потраживања	21	5.582.863	5.496.204
Краткорочни финансијски пласмани			
Готовина и готовински еквиваленти	22	147.664	208.614
ПДВ и активна временска разграничења	23	2.969.164	541.715
		<b>49.043.799</b>	<b>66.428.172</b>
<b>*Исправка вриједности потраживања</b>	24	<b>(5.360.880)</b>	<b>(5.360.880)</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>643.302.884</b>	<b>667.283.056</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	25	256.013.165	256.013.165
Статутарне резерве			
Законске резерве	25	3.562.200	3.562.200
Остале резерве			
Ревалоризационе резерве	25	91.020.977	91.020.977
Нераспоређени добитак/губитак		(213.361.135)	(185.117.339)
Мањински интерес			
		<b>137.235.207</b>	<b>165.479.003</b>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	26	11.814.684	12.726.679
Разграничени приходи и примљене донације	27	23.341.996	23.342.334
Одложена пореске обавезе		20.762.534	20.762.534
Дугорочни кредити	28	106.631.079	106.631.079
Остале дугорочне обавезе	28	118.882.463	4.370.637
		<b>281.432.756</b>	<b>167.833.263</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	28	28.828.437	27.438.941
Примљени аванси, депозити, кауције	30	1.485.875	1.269.641
Обавезе према добављачима	30	46.316.792	33.263.921
Обавезе за порез на добитак			
Остале обавезе из пословања	30a	131.040.610	262.081.220
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	31	16.963.207	9.917.067
		<b>224.634.925</b>	<b>333.970.790</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>643.302.884</b>	<b>667.283.056</b>
<b>Ванбилансна евиденција</b>	32	<b>205.235.387</b>	<b>205.235.387</b>

**НЕКОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**За годину која се завршава 30. јуна 2024. Године**

Опис	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Емисиони губитак	Законске резерве	Статутарне резерве	Остале резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно (2 до 9)	Мањински интерес	Укупно 10+11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Стање, 31. децембар 2022/1. јануар 2023. године</b>	<b>256.013.165</b>			<b>2.739.111</b>	<b>903.964</b>		<b>98.483.149</b>	<b>(193.638.389)</b>	<b>164.501.000</b>		<b>164.501.000</b>
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама									-		-
Нето ефекат одложених пореза									-		-
Ефекти исправке грешака									-		-
<b>Стање, 1. јануар 2023. године</b>	<b>256.013.165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.739.111</b>	<b>903.964</b>	<b>-</b>	<b>98.483.149</b>	<b>(193.638.389)</b>	<b>164.501.000</b>	<b>-</b>	<b>164.501.000</b>
Расподјела добитка									-		-
- пренос на резерве				823.089				823.089			
- донације											
- исплата дивиденде											
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава							(7.462.172)	7.462.172	-		
Нето добитак текуће године,								978.003	<b>978.003</b>		<b>978.003</b>
Рекласификација статутарних резерви					(903.964)			(903.964)			
<b>Стање, 31. децембар 2023/1. јануар 2024. године</b>	<b>256.013.165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.562.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>91.020.977</b>	<b>(185.117.339)</b>	<b>165.479.003</b>	<b>-</b>	<b>165.479.003</b>
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама									-		-
Ефекти исправке грешака									-		-
<b>Поново исказано стање на 1. јануар 2024. године</b>	<b>256.013.165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.562.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>91.020.977</b>	<b>(185.117.339)</b>	<b>165.479.003</b>	<b>-</b>	<b>165.479.003</b>
Расподјела добитка									-		-
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава									-		-
Нето добитак/губитак текуће године								(28.243.796)	<b>(28.243.796)</b>		<b>(28.243.796)</b>
Остало											
<b>Стање, 30. јун 2024. године</b>	<b>256.013.165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.562.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>91.020.977</b>	<b>(213.361.135)</b>	<b>137.235.207</b>	<b>-</b>	<b>137.235.207</b>

## БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 30. јуна 2024. године

	-	У КМ Година која се завршава 30. јуна 2023.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од продаје и примљени аванси у земљи	99.310.978	97.524.302
Приливи од продаје и примљени аванси у иностранству	13.323	32.640
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	-	-
Остали приливи из пословних активности	487.197	412.767
Одливи по основу исплата добављачима у дати аванси у земљи	(32.479.974)	(30.452.856)
Одливи по основу исплата добављачима у дати аванси у иностранству	(2.544.390)	(1.863.012)
Одливи по основу плаћених камате	(777.562)	(1.519.447)
Одливи по основу бруто плата, накнада плата и осталих личних	(26.633.979)	(42.910.323)
Одливи по основу пореза на добит	-	-
Одливи по основу осталих пословних активности	(12.793.237)	(10.868.018)
<b>Нето приливи готовине из пословних активности</b>	<b>14.582.356</b>	<b>10.356.053</b>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
Приливи од камата	-	116
Приливи по основу продаје акција и удјела	-	-
Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	(5.937.877)	(9.930.853)
Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	(295.560)	(263.892)
<b>Нето одливи готовине из активности пласирања и</b>	<b>(6.233.437)</b>	<b>(10.194.629)</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Приливи по основу дугорочних кредита	-	-
Приливи по основу краткорочних кредита	-	13.000.000
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	-	-
Одливи по основу дугорочних кредита	(8.409.869)	(12.142.774)
Одливи по основу краткорочних кредита	-	-
Одлив по основу финансијског лизинга	-	(782.560)
Одливи по основу дужничких инструмената	-	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
Остали одливи из активности финансирања	-	-
<b>Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања</b>	<b>(8.409.869)</b>	<b>74.666</b>
Нето смањење/повећање готовине и еквивалената готовине	(60.950)	236.090
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	185.449	128.043
	<b>124.499</b>	<b>364.133</b>
Позитивне курсне разлике	-	2
Негативне курсне разлике	-	(1)
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 22)</b>	<b>124.499</b>	<b>364.134</b>

## 1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно државно предузеће Рудник и Термоелектрана Угљевик, Угљевик (у даљем тексту: “Друштво”) основано је одлуком Јавног предузећа “Електропривреда” Републике Српске број 01-18-4/92 од 19. августа 1992. године.

Друштво је уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-70. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности производње термоелектричне енергије и производњу угља.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број ФИ-77/92 од 3. септембра 1992. године дјелатност Друштва је проширена на обављање спољно - трговинског промета. Друштво је дио Јавног матичног државног предузећа “Електропривреда” Републике Српске која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем. Основни суд у Бијељини је 15. маја 1996. године донио Рјешење број ФИ-472/96 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП “Електропривреда” Републике Српске са п.о. Зависно државно предузеће “Рудник и Термоелектрана Угљевик” Угљевик са п.о. Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-518/05 од 19. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Друштво је Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број 059-0-Рег-12-000 778 од 26. новембра 2012. године извршило промјену назива у Мјешовити Холдинг “Електропривреда Републике Српске” Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће “Рудник и Термоелектрана Угљевик” а.д. Угљевик.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400449490005.

Сједиште Друштва је у Угљевику, у Улици Г. Насеље б.б.

На дан 30. јуна 2024. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво “Термо Нова” д.о.о. Угљевик.

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

### 2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају полугодишње појединачне финансијске извјештаје друштва “Рудник и Термоелектрана Угљевик” а.д. Угљевик, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

### 2.2. Основе вредновања и састављања појединачних финансијских извјештаја

Појединачни финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених сталних средстава и финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода као што је даље описано у рачуноводственим политикама.

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.

30. јун 2024. ГОДИНЕ

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

### 2.2. Основе вредновања и састављања неконсолидованих финансијских извјештаја (наставак)

Појединачни 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, 59/22, 124/22). Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22 и 129/22). као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 59/22). Правилник о о додатном рачуноводственом извјештају -Анекс ("Службени гласник РС", број 62/16, 124/22). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "Термо Нова" д.о.о. Угљевик. Улагање у зависно друштво у овим појединачним финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења.

### 2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним појединачним финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (ВМ) која 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 ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС")

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

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("МСФИ", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који се примјењују на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2022. године.

Одлуком Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (број 295/17 од 04.10.2017. године) о утврђивању и објављивању превода Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), утврђени су и објављени сљедећи преводи издати од стране Одбора за међународне рачуноводствен стандарде:

- Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ),
  - Међународни рачуноводствени стандарди (МРС),
  - ИФРИЦ тумачења,
  - Међународни стандарди финансијског извјештавања,
  - Тумачења СИЦ.



30. јун 2024. 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 (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”)

(б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године.*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а слjedeћа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2023. године:

- МСФИ 1 (ревидовани) “Прва примјена МСФИ” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са МСФИ 7 за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- МСФИ 3 (ревидовани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”. МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” и МРС 27 “Појединачни финансијски извјештаји” – Инвестирана друштва,
- МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”. МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ и МСФИ 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. 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 (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”)

- Измјене МРС 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 19 “ Бенефиције запослених” – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене МРС 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене МРС 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- МРС 27 (ревидован у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 28 (ревидован у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 36 “Обезвјерење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 2, МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 18, МРС 36, МРС 38, МРС 39, ИФРИЦ 9, ИФРИЦ 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда “Унапређења МСФИ (2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ објављена 17. маја 2012. године (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. 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 (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”)

- Измјене разних Стандарда “Унапређења МСФИ (период 2010. - 2012.)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапређења МСФИ (период 2011. - 2013.)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене ИФРИЦ 14 “МРС 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Преплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- ИФРИЦ 17 “Пренос неновчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- ИФРИЦ 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – на снази од 01. јануара 2018. године, МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти“, МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова. Измјене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мјерење на снази су за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2021. године,
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“ и МРС 11 „уговор о изградњи“ и повезана тумачења стандарда, МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смјернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања,
- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда,
- ИФРИЦ 22 „Трансакције у страниој валути и разматрање аванса“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, ИФРИЦ 22 појашњава који курс се примјењује на иницијално признавање трансакције у страним валутама у ситуацијама када је плаћање извршено прије реализације средстава, трошка или прихода,

## 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 (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”)

- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавања преноса са и на инвестиционе некретнине,
- МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавање класификације и мјерења за плаћања заснована на акцијама,
- МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Ентитети који примјењују МСФИ 4 и чија је платежна активност издавање уговора о осигурању м Измјене МРС 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложенох пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2018. године),
- Измјена МРС 7 „Извјештаја о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- МСФИ 16 „Лизинг“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2021. године.
- ИФРИЦ 23 „Неизвјесност у вези са третманом пореза на добит“ на снази од 01. јануара 2019. године,
- МСФИ 3. МСФИ 11. МРС 12 и МРС 23 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „циклус 2015 – 2017“. у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – измјене. могућности плаћања унапријед са негативном компензацијом, у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 19 „Примања запослених“ – измјене. план измјена. ограничења и поравњања у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ Измјене – дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима у примјени од 01. јануара 2019. године,
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ Приходи прије намјењене употребе 8 на снази за годишње периоде који почињу на дан или 01. јануар 2022. године,
- МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ Штетни уговори- Трошкови испуњења уговора Годишња унапређења на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2022. године,
- МСФИ „Циклус 2018-2020“ – Измјене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2022. године.
- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2023. године,
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурурање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање,
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ на снази од 01. јануара 2023. године,
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и МРС 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- могу привремено одложити примјену МСФИ 9 до ступања на снагу новог стандарда о уговирма о осигурању,
- Референце на концептуални оквир (измјене и допуне МСФИ 3);
- Некретнине, постројења и опрема: Приходи прије намјераване употребе (измјене и допуне МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема);

30. јун 2024. 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 (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”)

- 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).

в) Нови стандарди и измјене постојећих стандарда који нису издати, а нису још увјек у примјени

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, сљедећи 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);
- МРС 8 „Рачуноводствене политике, примјена рачуноводствених процијена и грешака“- Дефиниција рачуноводствених процијена – додаци МРС 8 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023. године).

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

### 2.5. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успјеха на дан 30.06.2023. године, појединачни биланс токова готовине на дан 30.06.2023. године, те појединачни извјештај о промјенама у капиталу као и појединачни биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

### 2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања.

С обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреде Републике Српске“, способност друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања у великој мјери зависи од континуиране финансијске подршке Матичног Предузећа (Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће а.д. Требиње).

Такође, Друштво је сачинило Акт о упављању ликвидношћу за 2024. годину, који је Управа Друштва усвојила Одлуком број 8325/24, од 29.02.2024. године.

## 2.6. Сталност пословања (наставак)

На дан 30.06.2024. године текуће обавезе Друштва веће су од текуће имовине Друштва за износ од 180.952.002 КМ (31.12.2023.године у билансу стања текуће обавезе су биле веће од текуће имовине за износ 272.903.498 КМ). Најзначајнија ставка краткорочних -текућих обавеза се односи на остале обавезе из пословања, односно обавезе по одлукама Арбитражног вјећа из Београда према Електрогосподарству Словеније развој ин инжењеринг Марибор у износу од 131.040.610 КМ.

30.01.2024. године Управа Друштва је потписала Уговор о отплати главнице досуђене другом дјелимичном одлуком Арбитражног вјећа из Београда са представницима Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг Марибор, којом је обухваћен дио ове обавезе у износу од 67 милиона евра односно 131.040.610 КМ. Овим Уговором је дефинисано да се наведена обавеза измири у наредних 7 година, извршена је рекласификација ових обавеза, са краткорочних на другорочне обавезе.

Такође, Управа Друштва и Управа МП ЕРС Требиње, су приступиле преговорима са представницима „Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор око модалитета измиривања преостале обавезе у износу од 67 милиона евра односно 131.040.610 КМ, што ће бити предмет нових Уговора.

Због свега горе наведеног Управа Друштва сматра да ће се уз придржавање мјера дефинисаних у Акту о управљању ликвидношћу, као и финансијску подршку МП а.д. Требиње наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

### 3.1. Приходи од продаје

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

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

### 3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

### 3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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

#### 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. Наведену 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.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било књижено 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 кориштења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

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

#### 3.5. Амортизација

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

30. јун 2024. ГОДИНЕ

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.5. Амортизација (наставак)**

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме процијенен од стране независног процјенитеља на дан 31. децембра 2015. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022. години је сљедећи:

	30. јун 2024.		31. децембар 2023.	
	Стопа амортизације од-до %	Стопа амортизације од-до %	Стопа амортизације од-до %	Вијек трајања од - до (година)
Грађевински објекти	1,25%-20%	1,25%-20%	1,25%-20%	мај.80
Надземни водови	2,77%-4,00%	2,77%-4,00%	2,77%-4,00%	25-36
Трансформаторске станице	2,00%-2,78%	2,00%-2,78%	2,00%-2,78%	36-50
Трансформатори	2,00%-5,26%	2,00%-5,26%	2,00%-5,26%	19-50
Нисконапонски развод	3,03%	3,03%	3,03%	33
Мјерни уређаји	2,00%-20,00%	2,00%-20,00%	2,00%-20,00%	5-50
Теретна возила	2,00%-11,11%	2,00%-11,11%	2,00%-11,11%	9-50
Путничка возила	3,33%-14,29%	3,33%-14,29%	3,33%-14,29%	7-30
Намјештај	1,67%-20,00%	1,67%-20,00%	1,67%-20,00%	5-60
Рачунари	8,33%-20,00%	8,33%-20,00%	8,33%-20,00%	5-12

**3.6. Нематеријална средства**

Нематеријална средства су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална средства представљају улагања у софтвер.

**3.7. Обезврјеђење вриједности имовине**

На дан 31.12.2024. године, руководство Друштва ће анализира ти 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 ће се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико надокнадиви износ неког средства процијенити 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 са 31.12.2024. године 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.



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

#### **3.7. Обезврјеђење вриједности имовине (наставак)**

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 30. јуна 2024. године руководство Друштва није вршило анализу вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва, већ ће то бити учињено на дан 31.12.2024. године.

#### **3.8. Залихе**

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

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

#### **3.9. Разграничени приходи од донација**

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

#### **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, за исплате у Републици Српској.

30. јун 2024. ГОДИНЕ

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

#### 3.10. Бенефиције запосленима

##### б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у висини од три до шест просјечних нето плата радника, остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца.....3 плате;
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца.....4 плате;
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца.....5 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца .....6 плата.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или у бившој Електропривреди БиХ и то:

- за 10 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 20 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

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

#### 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, 1/17) и Измјенама Закона о порезу на добит (Службени гласник Републике Српске 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2019. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Најзначајније измјене и допуне у Закону о порезу на добит односе се на другачије уређивање пореске олакшице по основу улагања у производне дјелатности, те признавање у пореске сврхе амортизације улагања у сталну имовину која није у власништву пореског обвезника.

Измјенама члана 26. Закона о порезу на добит омогућено је умањење пореске основице за вриједност целокупног улагања у опрему и постројења за обављање регистроване производне дјелатности, док је прије измјена било могуће умањити обавезу пореза на добит за 30% уколико су извршена улагања у опрему, постројења и непокретности за обављање регистроване производне дјелатности била већа од 50% остварене добити (пореске основице).

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.11. Опорезивање (наставак)**

Допунама члана 12а. Закона о порезу на добит омогућено је признавање у пореске сврхе амортизације извршених улагања у стална средства која нису у власништву пореског обвезника, под условима да таква улагања повећавају набавну вриједност средстава и да не умањују закупнину дефинисану уговором о закупу.

Допунама члана 7. Закона прецизирано је да се у обрачун пореске основице не укључују приходи од наплаћених отписаних потраживања. који су у претходним пореским периодима били укључени у пореску основицу, а нису били признати као расход у пореском билансу, чиме се избјегава поновно опорезивање прихода по основу наплаћених отписаних потраживања;

Омогућено је признавање расхода од умањења вриједности залиха по основу усклађивања вриједности у пореском периоду у којем су те залихе продате, односно отписане под условима прописаним за признавање губитака на залихама (члан 11. Закона);

Прецизирано је признавање расхода резервисања на начин да се ти расходи признају у пореском билансу у периоду када резервисања буду искоришћена, под условом да су претходно призната у пореском билансу, односно брисан је дио одредбе да обавеза треба бити измирена и да треба доћи до одлива ресурса по основу датог резервисања;

**Текући порез на добитак-наставак**

Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	<i>Стопа која се признаје у пореском билансу (%)</i>
<b>Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода</b>	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства. осим софтвера	10%
<b>Групни обрачун амортизације - дегресивна метода</b>	
Комјутери. информациони системи. софвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

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

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

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак.

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

#### 3.11. Опорезивање- наставак

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

##### ***Порези и доприноси који не зависе од резултата***

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

##### ***Порез на додату вриједност***

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник 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

IFRS 9 је подијељен у три различита подручја: класификације и мјерења финансијских инструмената, умањења вриједности и рачуноводства заштите.

IFRS 9 предвиђа да се класификација финансијске имовине одређује, с једне стране, обиљежјима припадајућих уговорних новчаних токова, а с друге стране намјером управљања финансијским инструментом.

Финансијска се имовина, према IFRS 9, може класификовати у три категорије:

- 1) Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку,
- 2) Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат,
- 3) Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха.

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

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

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

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва од момента када се Друштво уговорним одреда везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских

30. јун 2024. ГОДИНЕ

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

#### 3.12. Финансијски инструменти (наставак)

средстава на редован начин признаје се примјеном обрачуна на датум када је средство испоручено другој уговореној страни.

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 је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

Финансијска средства и финансијске обавезе се могу нетирати и приказати у нето износу у билансу стања, ако и само ако Друштво има законско право пребијања признатих износа средстава и обавеза и уколико намјерава да изврши измирење у нето износу или да истовремено реализује средство и измири обавезу.

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

#### **Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку**

Финансијска имовина вреднована по амортизованој вриједности је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава слједећа два критеријума:

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

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

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

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

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

#### 3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

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

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

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

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

##### ***Улагања у власничке хартије од вриједности***

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

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

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

##### ***Улагања у дужничке хартије од вриједности***

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

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

#### 3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

Свака промјена фер вриједности дужничког инструмента укључује и ефекат промјене кредитног ризика издаваоца тог финансијског инструмента. За све дужничке инструменте који се мјере по FVtOCI потребно је процијенити и исказати исправке вриједности, односно резервисања за очекиване кредитне губитке. Све промјене у износу резервисања за очекиване кредитне губитке признају се у билансу успјеха, док је износ исправка вриједности већ укључен у кумулативном износу промјене фер вриједности исказан у осталом укупном резултату. Исправке вриједности признају се кроз осталу

#### **Улагања у дужничке хартије од вриједности- наставак**

свеобухватну добит, као дио укупне промјене фер вриједности и њима се не смије додатно умањити књиговодствена вриједност финансијске имовине у билансу стања. Износи који се признају у билансу успјеха на име промјене резервисања за очекиване кредитне губитке морају бити једнаки износима који би били признати у билансу успјеха да је имовина мјерена по амортизационом трошку.

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

#### **Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха**

Друштво ће сву другу финансијску имовину мјерити по фер вриједности кроз биланс успјеха осим ако није вреднована по амортизованом трошку или по фер вриједности преко осталог укупног резултата. Међутим, Друштво може направити неопозиви избор при почетном признавању за одређена улагања у власничке хартије од вриједности ако на тај начин уклања или значајно смањује недосљедност у мјерењу и признавању која би иначе настала мјерењем имовине или обавеза или признавање добитака и губитака од имовине и обавеза по различитим основама. Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности преко биланса успјеха код којих се трансакциони трошкови признају кроз трошак у билансу успјеха. Како је дефинисано IFRS 9 - Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха (FVtPL) је:

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

Добит или губитак по финансијској имовини или финансијској обавези мјереној по фер вриједности признаје се у билансу успјеха, осим у сљедећим случајевима:

1. ако је та добит или губитак дио односа заштите од ризика,
2. ако је ријеч о улагању у власнички инструмент и ако је субјект одлучио презентовати добит и губитке од тог улагања у остали укупни резултат,
3. ако је финансијска обавеза одређена по фер вриједности кроз биланс успјеха и ако се ефекти промјена властитог кредитног ризика обавезе морају презентовати у осталом укупном резултату.

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

#### 3.12. Финансијски инструменти - наставак

##### ***Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза***

###### *Финансијска средства*

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

1. је дошло до истека права на готовинске приливе по основу тог средства; или
2. је Друштво пренијело право на готовинске приливе по основу средства или је преузело обавезу да изврши исплату примљене готовине по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања плаћања трећем лицу по основу уговора о преносу; или
3. је Друштво извршило пренос свих ризика и користи у вези са средством, или није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренијело контролу над њим.

Када је Друштво пренијело права на готовинске приливе по основу средстава или је склопило уговор о преносу, и при том није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, нити је пренијело контролу над средством, средство се признаје у оној мјери колико је Друштво ангажовано у погледу средства.

###### *Финансијске обавезе*

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекло важење обавезе. У случају гдје је постојећа финансијска обавеза замјењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промјењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замјена или промјена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успјеха.

##### ***Обезврјеђење потраживања од купаца***

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

Друштво за потребе накнадног мјерења финансијске имовине која се мјери по амортизационом трошку, на сваки извјештајни датум утврђује да ли је дошло до значајног погоршања ризика дужника, у односу на почетно признавање.

За процјену значајног ризика Друштво користи квантитативне и квалитативне индикаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услед обезврјеђења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих



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

#### 3.12. Финансијски инструменти - наставак

##### **Обезвјеђење потраживања од купаца**

токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процјењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успјеха.

Губици услед обезвјеђења финансијских средстава вреднованих по амортизованој вриједности се евидентирају у билансу успјеха. Потраживања и са њима повезана исправка вриједности се у потпуности искњижавају када не постоје реални изгледи да ће средства у будућности бити надокнађена, а у складу са одлуком руководства Друштва.

#### 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.

Друштво признаје резервисања за: за судске спорове који се воде против Друштва и то на основу процјене правне службе Предузећа и ангажованих адвоката за поједине судске спорове о исходу судског спора, за бенефиције запослених у складу са МРС 19 "Примања запослених" и за обнављање природних ресурса (рекултивација).

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 додјељивати 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. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима (број Уговора 112/19 од 04.01.2019. године, Анекс 1. Уговора 8303/20 од 10.04.2020. године, Анекс 2. Уговора 33064/20 од 31.12.2020. године, Анекс 3. Уговора 3220/21 од 15.02.2021. године, Анекс 4. Уговора 32442/21 од 01.12.2021. године и Анекс 5. Уговора 35136/21 од 27.12.2021. године, Анексом уговора о уређењу међусобних односа о питању јединственог наступа на тржишту електричне енергије број 8909/23 од 28.02.2023.године), као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у Децембру 2020. године, Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са МРС 24 „Објелодањивање повезаних страна“.

Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањује се потраживање из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима.

#### 3.17. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегментима одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике, Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање, Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања – сегменти пословања (МСФИ 8) по сегментима и то, електродистрибутивна предузећа, рудници и термоелектране и консолидовани извјештаји Холдинга.

#### 3.18. Догађаји након датума билансирања

С обзиром да је Друштво у појединачним финансијским извјештајима на дан 31.12.2023. године исказало акумулирани губитак у износу од 193.557.513,82 КМ, дана 15.10.2024. године Скупштина акционара донјела је следеће одлуке:

- Одлука број 30465/24 о расподјели добити Предузећа оствареној и 2023. години у износу од 8.440.175,02 КМ, а која се распоређује за покриће дјела губитка из ранијих година;
- Одлука број 30466/24 о употреби законских резерви за покриће дјела акумулираног губитка у износу од 3.565.200,13 КМ чиме преостала вриједност акумулираног губитка износи 181.555.138,67 КМ;
- Одлука број 30467/24 о смањењу основног капитала ради покрића губитка исказаног на дан 31.12.2023. године;
- Одлука број 30468/24 о другој емисији акција по основу смањења капитала без обавезе објављивања проспекта.

Овом одлуком основни капитал Друштва у износу од 256.013.165 КМ смањује се тако што се повлаче и поништавају акције предходних емисија. Капитал се смањује за износ од 188.324.050 КМ ради покрића губитка у износу од 181.555.139 КМ и формирања законских резерви у износу од 6.768.911 КМ. Након смањења основи капитал Друштва ће износити 67.689.115 КМ.

- Одлука број 30469/24 о измјени и допуни Статута Друштва;

### 3.18. Догађаји након датума билансирања (наставак)

- Одлука број 30470/24 о трећој емисији редовних акција чиме се врши повећање вриједности основног капитала Друштва за износ од 31.000.000,00 КМ, номиналне вриједности 1,00 КМ по акцији јавном понудом на Бањалучкој берзи;

Дана 14.11.2024. године Комисја за хартије од вриједности РС је издала рјешење број: 01-03-РЕ-552-4/24, којим се врши промјена вриједности основног капитала Друштва, а која после промјене износи 67.689.115,00 КМ.

Дана 22.11.2024. године Централни регистар хартија од вриједности А.Д. Бања Лука донијео је рјешење број: 01-19878/24 којим региструје II емисију редовних акција класе А, чија номинална вриједност износи 1,00 КМ, по акцији, односно, укупна номинална вриједност емисије износи 67.689.115,00 КМ

## 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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, постројења, опреме и нематеријалних средстава***

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

### ***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.

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)****Одложена пореска средства/обавезе**

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства 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.

**Правична (фер) вриједност**

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

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

Опис	<b>у ВАМ</b>	
	<b>1.1-30.06.2024.</b>	<b>1.1-30.06.2023.</b>
Приходи од продаје електричне енергије, робе и услуга (напомена 34)	<b>64.515.509</b>	<b>65.688.041</b>
Приходи од соларне енергије	10.639	
Приходи од продаје електричне енергије, робе и услуга	132.120	41.752
Приходи од продаје услуга (интерни односи)	-	-
Приходи од продаје угља	2.533.956	4.119.920
Приходи од продаје - бифе		
<b>УКУПНО:</b>	<b>67.192.224</b>	<b>69.849.713</b>

**6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА**

Опис	<b>у ВАМ</b>	
	<b>1.1-30.06.2024.</b>	<b>1.1-30.06.2023.</b>
Повећање (смањење) вриједности залиха учинака	(40.726)	(13.879)
Повећање (смањење) вриједности инвестиционих некретнина		
<b>УКУПНО:</b>	<b>(40.726)</b>	<b>(13.879)</b>

30. јун 2024. ГОДИНЕ

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

Опис	<b>у ВАРМ</b>	
	<b>1.1-30.06.2024.</b>	<b>1.1-30.06.2023.</b>
Интерни односи (уписати којој ставци испод припадају)		
Приходи од премија, субвенција и дотација		
Приходи од закупнина	48.729	48.498
Приходи од закупнина (напомена 34)	7.463	5.957
Приходи од донација	338	365
Приходи из буџета (од државних институција, фондова итд.)	321.164	337.114
Приходи од активирања учинака		
Приходи од активирања учинака за НПО (нап. 19)	-	-
Остали приходи од активирања или потрошње учинака	56.238	53.400
Приходи од активирања израђених резервних дијелова у сопственој режији	587.686	1.078.967
Приходи од активирања услуга (инвестиције и реконструкције)		
Приходи од накнада за подстицај производње ел. ен. из обновљивих извора		
Приходи од преузетих прикључака		
Приходи по основу системских и помоћних услуга		
Остали пословни приходи	228	-
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.021.846</b>	<b>1.524.301</b>

**8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

Опис	<b>у ВАРМ</b>	
	<b>1.1-30.06.2024.</b>	<b>1.1-30.06.2023.</b>
Трошкови горива и мазива	10.678.276	9.745.044
Утрошени остали материјал	149.548	154.820
Трошкови резервних дијелова	5.931.696	6.089.119
Утрошене ауто гуме	51.862	72.158
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	981.632	1.163.135
Трошкови канцеларијског материјала	21.086	17.489
Трошкови режијског материјала	1.046.365	960.142
Трошкови енергије (напомена 34)	2.226.037	2.128.404
Трошкови енергије	66.932	19.613
Трошкови топлотне енергије (напомена 34)	5.519	6.418
Трошкови воде	825.000	
Утрошак материјала за текуће одржавање		
Утрошен ситан алат и инвентар	273.725	82.869
Трошкови материјала за заштиту на раду	409.611	403.913
Трошкови материјала за израду		
<b>УКУПНО:</b>	<b>22.667.289</b>	<b>20.843.124</b>

**9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

Опис	у ВАРМ	
	1.1-30.06.2024.	1.1-30.06.2023.
Бруто зараде	28.745.314	26.588.453
Бруто накнаде зарада	7.273.604	6.750.661
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	46.904	47.607
Трошкови топлог оброка	116.511	356.201
Накнада за превоз радника	722.207	794.350
Накнада за регрес	2.508.595	3.724.216
Трошкови дневнице, смјештаја и превоза на службеном путу	73.453	70.083
Остали лични расходи и накнаде	227.326	266.707
	<b>39.713.914</b>	<b>38.598.278</b>

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВИДНИХ УСЛУГА**

Опис	у ВАРМ	
	1.1-30.06.2024.	1.1-30.06.2023.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	219.824	267.935
Трошкови преноса електричне енергије (интерни односи)		
Трошкови преноса електричне енергије	13.770	1.360
Трошкови услуга одржавања	7.166.848	4.525.728
Трошкови услуга одржавања (напомена 34)	231.343	755.370
Трошкови закупнина	13.752	24.751
Трошкови закупнина (напомена 34)	500	400
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	113.783	53.157
Трошкови истраживања	5.440	
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови комуналних услуга- утрошена вода	303.989	88.881
Трошкови осталих услуга	28.924	4.608
Накнаде за повремене и привремене послове		329.470
Накнаде по уговору о дјелу	56.967	55.411
	<b>8.155.140</b>	<b>6.107.071</b>

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВИОДНИХ УСЛУГА (наставак)**

Друштво на основу примјене Закона о концесијама (Службени гласник Републике Српске 16/18) и потписаног Уговора о концесији за коришћење термоенергетског објекта „Термоелектрана Угљевић 1“ општина Угљевић број: 05.05/012-684/18 (интерни број 14734/18 од 28.05.2018. године), обрачунава и плаћа концесиону накнаду за термоенергетске објекте у износу од 0,0033 КМ по произведеном коловат – сату (kWh) електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопродаје електричне енергије.

Дана, 18.05.2020. године ЗП „Рудник и термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић је потписало Анекс Уговора о концесији за коришћење угља на лежиштима „Богутово Село“ и „Угљевић Исток 1“, којим је дефинисана нова основица за плаћање накнаде у висини од 2,8 КМ по тони продатог угља трећим лицима, умјесто 3,2 % на приход остварен од продаје угља на мјесечном нивоу како је било дефинисано основним Уговором.

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

Опис	у ВАРМ	
	1.1-30.06.2024.	1.1-30.06.2023.
Трошкови амортизације (напомена 17)	20.471.776	20.334.319
Разграничење трошкова амортизације		
Укидање разграничених трошкова амортизације		
<b>Трошкови амортизације</b>	<b>20.471.776</b>	<b>20.334.319</b>
Трошкови резервисања:		
- остало		
Укупно трошкови резервисања		
	<b>20.471.776</b>	<b>20.334.319</b>

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

Опис	у ВАРМ	
	1.1-30.06.2024.	1.1-30.06.2023.
Трошкови општих и заједничких послова (интерни односи)	-	-
Накнаде за уговор о дјелу	7.686	-
Накнаде за стручно оспособљавање	47.159	421.237
Накнаде за привремене и повремене послове		52.193
Трошкови адвокатских услуга	35.232	17.128
Трошкови услуга одржавања софтвера	206.804	316.762
Трошкови консултантских услуга	25.090	294.849
Трошкови осталих професионалних услуга	31.519	23.945
Трошкови услуга одржавања хигијене	11.145	6.007
Трошкови услуга одржавања хигијене (напомена 34)	65.559	35.340
Трошкови здравствених услуга	3.381	33.013
Трошкови осталих непроизводних услуга	264.684	130.782
Трошкови репрезентације	207.650	194.510
Трошкови премија осигурања	44.016	87.995
Трошкови платног промета	12.195	11.625
Трошкови чланарина	44.886	43.206
Судски трошкови и таксе	28.342	38.141
Трошкови претплата на стручну литературу	9.584	16.103
Остали нематеријални трошкови	134.116	66.530
Остали нематеријални трошкови (интерни односи)	-	-
Накнада за екон.-соц.збрињавање радника	178.019	29.582
	<b>1.357.067</b>	<b>1.818.948</b>

**13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

Опис	у ВАРМ	
	1.1-30.06.2024.	1.1-30.06.2023.
Порез на имовину	123.428	129.676
Накнада за шуме	48.079	50.239
Накнада за противпожарну заштиту	20.452	21.408
Накнаде за воде	92.356	99.130
Трошкови комуналне накнаде и таксе	92	
Накнаде за коришћење природних необновљивих ресурса	61.024	102.137
Накнада за коришћење термоенергетских објеката	1.876.459	1.915.980
Допринос за запошљавање инвалида	35.826	33.054
Регулаторна накнада	162.673	220.961
Накнада за коришћење комуналних добара		
Остали порези и доприноси	594.478	558.216
Остали порези и доприноси - ППЛ	-	-
	<b>3.014.867</b>	<b>3.130.801</b>



**14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/РАСХОДИ**

Опис	у ВАМ	
	1.1-30.06.2024.	1.1-30.06.2023.
<b>Финансијски приходи</b>		
Финансијски приходи (интерни односи)		
Приходи камата	1.914	3.783
Позитивне курсне разлике	171.566	178.651
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски приходи	702	104
	<b>174.182</b>	<b>182.538</b>
<b>Финансијски расходи</b>		
Финансијски расходи (интерни односи)	-	-
Расходи камата	(1.359.567)	(855.797)
Негативне курсне разлике	-	(2)
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски расходи	-	-
	<b>(1.359.567)</b>	<b>(855.799)</b>
	<b>(1.185.385)</b>	<b>(673.261)</b>

**15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

Опис	у ВАМ	
	1.1-30.06.2024.	1.1-30.06.2023.
Добици од продаје материјала		
Остали вишкови	-	2
Наплаћена исправљена потраживања	-	298
Приходи од отписа обавеза	-	-
Приходи од укидања резервисања за рекултивацију	-	-
Приходи од укидања резервисања за судске спорове (веза напомена 26)	150.000	8
Приходи од укидања краткорочних резервисања	-	-
Приходи од укидања осталих резервисања	-	-
Остали непоменути приходи	148.495	142.930
	<b>298.495</b>	<b>143.238</b>
Приходи од усклађивања вриједности имовине	38.091	15.840
Приходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	-	67.770
	<b>336.586</b>	<b>226.848</b>

30. јун 2024. ГОДИНЕ

**16. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

Опис	<i>у ВАР</i>	
	<b>1.1-30.06.2024.</b>	<b>1.1-30.06.2023.</b>
Губици по основу расхоровања и отуђења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава	67.752	8.792
Губици по основу продаје материјала	-	-
Мањкови	-	-
Отписи залиха	-	-
Трошкови судских спорова	67.540	313.731
Накнаде штете трећим лицима	21.376	-
Издаци за хуманитарне сврхе	-	-
Остали расходи	1.518	10.543
	<b>158.186</b>	<b>333.066</b>
Расходи од усклађивања вриједности залиха материјала	3.920	27.089
Расходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	26.182	5.315
	<b>188.288</b>	<b>365.470</b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

30. јун 2024. ГОДИНЕ

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Набавна вриједност	у ВАН							
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања у припреми	Нематеријална улагања
<b>Стање 31. децембра 2022. године / 1. јануар 2023. године</b>	<b>52.685.567</b>	<b>435.978.047</b>	<b>877.124.113</b>	<b>11.518.378</b>	<b>3.167.301</b>	<b>1.380.473.406</b>	<b>157.272</b>	<b>5.792.561</b>
Корекција-исправка						-		
<b>Стање, 1. јануар 2023.</b>	<b>52.685.567</b>	<b>435.978.047</b>	<b>877.124.113</b>	<b>11.518.378</b>	<b>3.167.301</b>	<b>1.380.473.406</b>	<b>157.272</b>	<b>5.792.561</b>
Повећање аванса						-		
Искориштени аванси у току године					(2.716.776)	(2.716.776)		
Набавке у току периода				25.169.897		25.169.897	417.871	
Пренос са класе на класу			196.095	342.759		538.854		
Активирање учинака за некретнине постројења и опрему						-		
Активирања и приноси	1.799.560	1.975.538	24.321.385	(28.096.483)		-		
Докапитализација						-		
Пренос са/на нематеријална улагања						-		
Пренос на залихе – инвестициони материјал и БРД			(509.370)			(509.370)		
Пренос са залихе				342.540		342.540		
Донос са трошкова				1.179.847		1.179.847		
Пренос на трошкове				(130.306)		(130.306)		
Отпис			(5.923.050)			(5.923.050)		
Остало	(168.447)	(44.660)	(43.224)	10.469		(245.862)		
<b>Стање, 31. децембар 2023. године</b>	<b>54.316.680</b>	<b>437.908.925</b>	<b>895.165.949</b>	<b>10.337.101</b>	<b>450.525</b>	<b>1.398.179.180</b>	<b>575.143</b>	<b>5.792.561</b>
Корекција						-		
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања:						-		
- Позитивни						-		
- Негативни						-		
<b>Стање, 1. јануар 2024.</b>	<b>54.316.680</b>	<b>437.908.925</b>	<b>895.165.949</b>	<b>10.337.101</b>	<b>450.525</b>	<b>1.398.179.180</b>	<b>575.143</b>	<b>5.792.561</b>
Повећање аванса					200.000	200.000		
Искориштени аванси у току године								
Набавке у току периода				13.377.978		13.377.978		
Пренос са класе на класу								
Активирање учинака за некретнине постројења и опрему	2.625.594	262.779	11.281.169	(14.169.542)				
Активирања и приноси								
Докапитализација								
Пренос са/на нематеријална улагања								
Пренос на залихе – инвестициони материјал и ВРД			(127.710)			(127.710)		
Пренос са залихе								
Донос са трошкова				478.024		478.024		
Пренос на трошкове								
Отпис			(2.747.200)			(2.747.200)		
Остало				228		228		
<b>Стање, 30.06.2024</b>	<b>56.942.274</b>	<b>438.171.704</b>	<b>903.572.208</b>	<b>10.023.789</b>	<b>650.525</b>	<b>1.409.360.500</b>	<b>575.143</b>	<b>5.792.561</b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

30. јун 2024. ГОДИНЕ

Исправка вриједности	у ВАН							
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања у припреми	Нематеријална улагања
<b>Стање 31. децембра 2022. године / 1. јануар 2023. године</b>		192.808.184	569.646.649			762.454.833		4.472.429
Амортизација у току периода (нап. 12)		10.662.571	30.337.423			40.999.994		242.888
Расходовање и отуђења			(5.925.972)			(5.925.972)		
Пренос у оквиру класе			196.084			196.084		
Обезвређење						-		
Продаја						-		
Отпис						-		
Процјена						-		
Остало						-		
<b>Стање, 31. децембар 2023. године</b>	-	<b>203.470.755</b>	<b>594.254.184</b>	-	-	<b>797.724.939</b>	-	<b>4.715.317</b>
<b>Корекција</b>								
<b>Стање, 31. децембар 2023. године/ 1. јануар 2024.</b>	-	<b>203.470.755</b>	<b>594.254.184</b>	-	-	<b>797.724.939</b>	-	<b>4.715.317</b>
Амортизација у току периода (нап. 12)		5.332.057	15.042.733			20.374.790		96.986
Расходовање и отуђења			(1.774.909)			(1.774.909)		
Отписана вриједност прикључака						-		
Пренос у оквиру класе						-		
Обезвређење						-		
Пренос						-		
Продаја						-		
Отпис			(904.539)			(904.539)		
Основна средства намјењена продаји						-		
Пренос на залихе – инвестициони материјал и ВРД			(15.209)			(15.209)		
Исправка грешака из ранијих година						-		
Остало						-		
<b>Стање, 30.06.2024..</b>	-	<b>208.802.812</b>	<b>606.602.260</b>	-	-	<b>815.405.072</b>	-	<b>4.812.303</b>

Садашња вредност:

<b>Стање 31. децембра 2023. године</b>	<b>54.316.680</b>	<b>234.438.170</b>	<b>300.911.765</b>	<b>10.337.101</b>	<b>450.525</b>	<b>600.454.241</b>	<b>575.143</b>	<b>1.077.244</b>
<b>Стање 30. јуна 2024. године</b>	<b>56.942.274</b>	<b>229.368.892</b>	<b>296.969.948</b>	<b>10.023.789</b>	<b>650.525</b>	<b>593.955.428</b>	<b>575.143</b>	<b>980.258</b>

На дан 30. јун 2024. године, осим осигурања возила, Друштво је вршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање као и осигурање запослених.

Друштво је по основу уговора о кредиту број 555000054084211-2/21 од 09.11.2017. године потписало уговоре о залогу на одређену опрему чија је садашња књиговодствена вриједност на дан 30.06.2024. године 9.130.688,45 КМ.

По основу уговора о дугорочном кредиту број 555000058949634/1 од 13.10.2022. године Друштво је потписало уговоре о залогу на одређену опрему чија је садашња књиговодствена вриједност на дан 30.06.2024 године 5.096.060,42 КМ.

По основу уговора о заснивању хипотеке број ОПУ-1238/22 од 04.11.2022. године заложена су средства која су дио грађевинског објекта „Зграда управљања гипсом“ која су на основу процјене процијенитеља процијењена на износ од 3.666.000,00 КМ.

По основу уговора о заснивању хипотеке број ОПУ-607/23 од 11.07.2023. године заложена су средства: грађевински објект „Самачки хотел“ и дио грађевинског објекта Пословни објекат у привреди површине 575 м<sup>2</sup>, бр. зграде 94, Помоћни објекат у привреди површине 306 м<sup>2</sup>, бр. зграде 95, Пословни објекат у привреди површине 315 м<sup>2</sup>, бр. зграде 96, остало неплодно земљиште површине 626 м<sup>2</sup> на К.Ч. 767/6- Термоелектрана која су на основу процјене процијенитеља процијењена на износ од 16.713.370,96 КМ.

**17.1. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

	<i>у ВАРМ</i>
<b>Набавна вриједност</b>	
<b>Стање 31. децембра 2022. године / 1. јануар 2023. године</b>	2.844.360
Набавке у току периода	
Ефекти процене инвестиционе некретнине	3.260
Пренос на инвестиционе некретнине	
Расходовање - отписи и приноси	
<b>Стање, 31. децембар 2023. године</b>	<b>2.847.620</b>
<b>Корекција</b>	
<b>Стање, 31. децембар 2023. године/ 1. јануар 2024.</b>	<b>2.847.620</b>
Набавке у току периода	
Ефекти процене инвестиционе некретнине	
Пренос на инвестиционе некретнине	
Расходовање - отписи и приноси	
<b>Стање, 30.06.2024.</b>	<b>2.847.620</b>

**18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<i>у ВАРМ</i>	
<b>Опис</b>	<b>30.06.2024.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Учешћа у капиталу зависних субјеката - „Термо Нова“	100.000	100.000
Учешћа у капиталу других правних лица	1.161.516	1.161.516
	<b>1.261.516</b>	<b>1.261.516</b>
	<b>0</b>	<b>0</b>
Исправка вриједности:		
- учешћа у капиталу	-	-
- дугорочних кредита	-	-
- репрограмираних потраживања (интерни односи)		
	<b>0</b>	<b>0</b>
Корекције/остало		
Укупно дугорочни финансијски пласмани	<b>1.261.516</b>	<b>1.261.516</b>

**18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ – наставак***Учешће у капиталу зависног правног лица*

Учешће у капиталу зависног правног лица на дан 30. јуна 2024. године износи 100.000 Конвертибилних марака, и цјелокупно се односи на вриједност учешћа у капиталу зависног друштва “Термо Нова” д.о.о. Угљевик (100% учешће).

*Хартије од вриједности расположиве за продају*

Хартије од вриједности расположиве за продају које на дан 30. јуна 2024. године износе 1.161.516 КМ и представљају учешће Друштва у капиталу “Сомсар Енерџи Република Српска” д.о.о. Бања Лука (1.60% уписаног и уплаћеног капитала). Учешће се односи на новчани дио у износу од 100.000 КМ и неновчани дио који чине грађевински објекти и земљиште, укупне процијене вриједности 1.061.506 КМ.

Такође, новчани дио у износу од 10,00 КМ представља учешће друштва у капиталу „BNBM Eastern Europe“ д.о.о. Угљевик на дан 30. јун 2024. године.

**19. ЗАЛИХЕ**

	<i>у ВАН</i>	
	<b>30.06.2024.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Материјал и резервни дијелови (интерни односи)	-	658.723
Материјал и резервни дијелови	35.930.764	34.960.338
Ситан инвентар и остали материјал	3.039.606	3.031.547
Недовршена производња	4.746.983	4.785.926
Залихе готових производа		
Остало		
	<b>43.717.353</b>	<b>43.436.534</b>
Минус: Исправка вриједности залиха	<b>(4.600.099)</b>	<b>(4.635.925)</b>
	<b>39.117.254</b>	<b>38.800.609</b>
Дати аванси (напомена 33)	14	14
Дати аванси	424.256	271.867
Исправка вриједности датих аванса (напомена 24)	(72.311)	(72.311)
	<b>351.959</b>	<b>199.570</b>

**20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

у ВАН

	<u>30.06.2024.</u>	<u>31.12.2023.</u>
Купци		
- ппл (напомена 33)	804.345	21.044.752
- у земљи	59.068	129.344
- у иностранству	4.406	288
- сумљива и спорна потажовања ппл (напомена 33)	1.777	1.777
- сумљива и спорна потажовања од осталих лица (напомена 33)	5.299	5.299
	<b>874.895</b>	<b>21.181.460</b>
Минус: Исправка вриједности (напомена 24)		
- ППЛ	(1.777)	(1.777)
- у земљи	(5.299)	(5.299)
- у иностранству		
	<b>(7.076)</b>	<b>(7.076)</b>
	<b>867.819</b>	<b>21.174.384</b>

Старосна структура потраживања од купаца на дан 30. јуна 2024. и 31. децембра 2023. године је сљедећа:

	<u>30.06.2024.</u>	<u>31.12.2023.</u>
Недоспјела		
0-30 дана	459.652	20.779.955
31-60 дана	4.622	29.803
61-180 дана	101.534	139.298
181-365 дана	81.451	122.096
преко 365 дана	227.636	110.308
	<b>874.895</b>	<b>21.181.460</b>



30. јун 2024. ГОДИНЕ

**21. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

у ВАМ

	<u>30.06.2024.</u>	<u>31.12.2023.</u>
Потраживања за камате	-	-
Потраживања од државних органа, организација и фондова	217.439	85.024
Потраживања за порезе и доприносе	2.155	42.975
Потраживања од запослених	11.655	29.743
Потраживања по судским пресудама у нашу корист	5.225.641	5.225.641
Преплаћени порез и доприноси	-	-
Преплаћени порез на добит	-	-
Остала потраживања	125.973	112.821
	<u>5.582.863</u>	<u>5.496.204</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања (напомена 24):		
- потраживања од запослених	-	-
Исправка вриједности по основу потраживања по судским пресудама у нашу корист	(5.225.639)	(5.225.639)
- остало	(105.000)	(105.000)
	<u>(5.330.639)</u>	<u>(5.330.639)</u>
	<u>252.224</u>	<u>165.565</u>

**22. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

у ВАМ

	<u>30.6.2024</u>	<u>31.12.2023.</u>
Жиро рачун	128.799	196.165
Благајна	14.387	1.618
Девизни рачун	4.478	10.831
Издвојена новчана средства	-	-
	<u>147.664</u>	<u>208.614</u>
Минус: Исправка вриједности (напомена 24)		
	(23.165)	(23.165)
	<u>124.499</u>	<u>185.449</u>

**23. ПДВ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

у ВАМ

	<u>30.06.2024.</u>	<u>31.12.2023.</u>
ПДВ	1.394.778	-
Остали унапријед плаћени трошкови	-	-
Остала временска разграничења	1.574.386	541.715
	<u>2.969.164</u>	<u>541.715</u>

**24. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	<i>у ВАН</i>								
	Дугорочни дио репрограмираних потраживања и остали дугорочни пласмани (нап. 18)	Дати аванси (нап. 19)	Потраживања од купаца (нап. 20)	Краткорочни дио репрограмираних пораживања (напомена 20)	Потраживања по основу судских пресуда у нашу корист (напомена 21)	Остала потраживања (напомена 21)	Краткорочни финансијски пласмани	Готовински еквиваленти и готовина (нап. 22)	Укупно
<b>Стање 31. децембра 2022. године / 1. јануар 2023. године</b>	-	<b>1.292.064</b>	<b>489.478</b>		<b>5.228.096</b>	<b>105.000</b>		<b>23.165</b>	<b>7.137.803</b>
Исправка у корист прихода текућег периода			(218.653)		(2.158)				(220.811)
Наплаћена исправљена потраживања			(380)		(299)				(679)
Исправка на терет губитка из ранијих година									-
Искњижавање по Одлуци Донос са редовне исправке потраживања	(1.187.745)		(260.664)		-				(1.448.409)
Преноси између категорија Остало	(32.008)		(2.705)		-				(34.713)
<b>Стање, 31. децембар 2023 године/ 1. јануар 2024. године</b>	-	<b>72.311</b>	<b>7.076</b>	-	<b>5.225.639</b>	<b>105.000</b>	-	<b>23.165</b>	<b>5.433.191</b>
Исправка у корист прихода текућег периода									-
Наплаћена исправљена потраживања									
Искњижавање по Одлуци Остало									
<b>Стање, 30.06.2024. године</b>	-	<b>72.311</b>	<b>7.076</b>	-	<b>5.225.639</b>	<b>105.000</b>	-	<b>23.165</b>	<b>5.433.191</b>

**25. КАПИТАЛ****Акцијски капитал**

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године. Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2004. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број 080-0-Рег-07-000 174 од 11. априла 2007. године извршено је усклађивање вриједности државног капитала и ваучер понуде са вриједностима исказаним у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске, али нису усклађени број акција и вриједност капитала, чиме је код државног капитала и ваучер понуде дошло до нарушавања номиналне вриједности акције од 1 КМ. Истим рјешењем регистрована је и промјена структуре капитала Друштва, где је умјесто државног капитала као нови акционар уписан Мјешовити Холдинг “Електропривреда” Републике Српске Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње.

Структура акцијског капитала Друштва на дан 30. јуна 2024. године према Рјешење у Основног суда у Требињу је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65%	166.413.074	166.413.074
Остали акционари	19.91%	50.969.364	50.969.364
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.09 %	25.830.069	25.830.069
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5 %	12.800.658	12.800.658
<b>Укупно</b>	<b>100 %</b>	<b>256.013.165</b>	<b>256.013.165</b>

30. јун 2024. ГОДИНЕ

**25. КАПИТАЛ (наставак)**

Структура акцијског капитала на дан 30. јуна 2024. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа</u>	<b>У ВАМ</b>	
		<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65.00176	166.413.074	166.413.074
Остали акционари	19.99824	50.969.364	50.969.364
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.00000	25.830.069	25.830.069
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5.00000	12.800.658	12.800.658
<b>Укупно</b>	<b>100.00000</b>	<b>256.013.165</b>	<b>256.013.165</b>

Друштво је у својим пословним књигама на дан 30. јун 2024. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бијељини и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 256.013.165 КМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 30. јун 2024. године износи 1,00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 30. јун 2024. године износи 0,014 КМ (31. децембра 2023. године: 0,030 КМ).

**Законске резерве**

Законске резерве у износу од 3.562.200 КМ представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС". број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

**Статутарне резерве**

Одлуком Скупштине акционара 724/23 од 12.01.2023. године усвојена је измјена и допуна Статута Друштва, којом је дефинисано да резерве друштва чине законске и резерве капитала. Статутарне резерве, које су укинуте на дан ступања на снагу ове одлуке у износу од 903.964,44 КМ пренјете са позиције статутарних резерви на позицију нераспоређене добити ранијих година.

**25. КАПИТАЛ (наставак)****Ревалоризационе резерве**

Ревалоризационе резерве на дан 30. јун 2024. године износе 91.020.977 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембар 2023. године, 31. децембра 2022. године, 31. децембра 2021. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31. децембра 2020, на дан 31. децембра 2015, на дан 31. децембра 2011., 31. децембра 2004. и 31. децембра 2008. године.

На дан 30.06.2024. године Друштво није вршило обрачун амортизације на ревалоризационим резервама, већ ће исти вршити са 31.12.2024. године.

На дан 31.12.2023. године Друштво је ивршило обрачун амортизације на ревалоризационим резервама за ту годину што је резултирало да исказана добит текућег периода у билансу стања за 2023. годину износи 8.440.175 КМ, док исказана добит у билансу успјеха за 2023. годину износи 987.003 КМ. Наиме, извршен је пренос односно укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити текућег периода по основу обрачунате амортизације активних основних средстава у износу од 7.462.172 КМ.

**26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>30.6.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	1.160.497	1.611.848
- судске спорове	8.645.879	8.947.315
- обнављање природних богатстава	578.896	698.962
- ретенције	1.414.449	1.455.387
- остала резервисања	14.963	13.167
	<b>11.814.684</b>	<b>12.726.679</b>

**26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА- наставак**

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 30. јун 2024. и 31. децембар 2023. години су била сљедећа:

	у ВАН					
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Обнављање природних богатстава	Ретенције	Остало	Укупно
<b>Стање, 1. јануар 2023. године</b>	<b>2.189.252</b>	<b>3.432.991</b>	<b>1.111.389</b>	<b>1.233.748</b>	<b>21.070</b>	<b>7.988.450</b>
Резервисање у току године на терет трошкова	521.312	7.602.376				8.123.688
Резервисања у току године				3.205.875		3.205.875
Укидање резервисања у корист прихода текуће године			(291.634)			(291.634)
Укидање резервисања у корист прихода текуће године		(86.783)				(86.783)
Исплата у току године	(1.098.716)			(578.216)		(1.676.932)
Укидање резервисања у току године		(2.001.269)	(120.793)	(2.406.020)	(7.903)	(4.535.985)
Остало						
<b>Стање, 31. децембра 2023. године/1. јануара 2024. године</b>	<b>1.611.848</b>	<b>8.947.315</b>	<b>698.962</b>	<b>1.455.387</b>	<b>13.167</b>	<b>12.726.679</b>
Резервисање у току године на терет трошкова					2.565	2.565
Резервисања у току године						
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (нап. 15)		(150.000)				(150.000)
Укидање резервисања у корист прихода текуће године						
Исплата у току године				(40.938)		(40.938)
Укидање резервисања у току године	(451.351)	(151.436)	(120.066)		(769)	(723.622)
Остало						-
<b>Стање, 30.06.2024.</b>	<b>1.160.497</b>	<b>8.645.879</b>	<b>578.896</b>	<b>1.414.449</b>	<b>14.963</b>	<b>11.814.684</b>

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 31.12. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године, док ће за 2024. годину ангажовати овлашћеног актуара. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар користи сљедеће претпоставке: обрачун укупног резервисања врши се дисконтовањем екстраполиране зараде сваког запосленог појединачно.

## 26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА- наставак

Дисконтовање се врши примјеном методологије сложеног интересног рачуна. Одсуство ових инструмената онемогућава проналажење адекватне дисконтне стопе за период дисконтовања отпремнина. Као помоћне стопе у обрачуна за 2023. годину се користила просјечна каматна стопа на дугорочне кредите. Износ овако обрачунате стопе је 5.00 %. Период дисконтовања једнак је броју година неопходном за одлазак у пензију. У обзир се узимају два критеријума – старосни и стажни, краћи период од ова два узима се као број година дисконтовања.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга

„Електропривреда Републике Српске“ (објављеног у Септембру 2018. године) и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију
- у висини до 5 година радног стажа код Послодавца..... 3 плате;
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца.....4 плате;
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца.....5 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца .....6 плата.
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у „ЕПРС“ или у бившој Електропривреди БиХ и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

## 27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	<i>у ВАМ</i>	
	<b>30.6.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	7.075	7.413
- по основу државних донација - свођење кредита на фер вриједност	23.334.921	23.334.921
	<b>23.341.996</b>	<b>23.342.334</b>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 23.341.996 ВАМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са МРС 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности

**27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ- наставак**

обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва

**Кретања на разграниченим приходима на дан 30 јун 2024. године и 31. децембар 2023. године су била сљедећа:**

	<i>у ВАН</i>		
	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
<b>Стање, 1. јануар 2023. године</b>	<b>8.117</b>	<b>34.524.780</b>	<b>34.532.897</b>
Примљене донације			0
Амортизација донација			-
Умањење по основу отплате кредита			-
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност		(11.042.182)	(11.042.182)
Укидање резервисања у корист прихода	(704)	(147.677)	(148.381)
Обрачун укидања дисконта и резервисање			-
Дисконт			-
Остало			-
<b>Стање, 31. децембра 2023. године/1. јануара 2024. године</b>	<b>7.413</b>	<b>23.334.921</b>	<b>23.342.334</b>
Примљене донације			-
Амортизација донација			-
Умањење по основу отплате кредита			-
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност			-
Укидање резервисања у корист прихода	(338)		(338)
Обрачун укидања дисконта и резервисање			-
Дисконт			-
Остало			-
<b>Стање, 30.06.2024.</b>	<b>7.075</b>	<b>23.334.921</b>	<b>23.341.996</b>



**28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	<i>Текуће доспијеће</i>		<i>Дугорочни дио</i>	
	<i>30.06.2024.</i>	<i>31.децембар.2023.</i>	<i>30.6.2024</i>	<i>31.децембар.2023.</i>
<i>Дугорочни кредити у земљи</i>				
Нова банка а.д. Бања Лука (3.000.000)	553.747	1.092.507	957.352	957.352
Аса банка (4.000.000)	668.837	1.213.595	1.627.066	1.627.066
Нова банка а.д. Бања Лука (7.000.000)	909.964	1.797.950	1.727.167	1.727.167
Аса банка ( 3.000.000)	0	1.025.773	0	0
Аса банка (10.0000.0000)	1.775.714	3.507.675	5.924.779	5.924.779
	<b>3.908.262</b>	<b>8.637.500</b>	<b>10.236.364</b>	<b>10.236.364</b>
<i>Дугорочни кредити у иностранству</i>				
Јапанска банка за међународну сарадњу (JBIC)	187.768	187.768	2.039.588	2.039.588
Јапанска агенција за међународну сарадњу (JICA)	3.852.197	7.704.394	92.839.607	92.839.607
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	510.700	1.023.316	1.515.520	1.515.520
	<b>4.550.665</b>	<b>8.915.478</b>	<b>96.394.715</b>	<b>96.394.715</b>
	<b>8.458.927</b>	<b>17.552.978</b>	<b>106.631.079</b>	<b>106.631.079</b>
Дугорочне обавезе по основу репрограма:				
Репрограм Електропрвреда БиХ уговор бр. 18843/23	0	898.939	0	1.470.990
Репрограм Електропрвреда БиХ уговор бр. 18844/23	0	1.499.384	0	2.453.538
Репрограм Електропрвреда БиХ уговор бр. 18845/23	0	272.622	0	446.109
Репрограм Електропрвреда БиХ уговор бр. 16719/24	521.979	0	2.435.903	0
Репрограм Електропрвреда БиХ уговор бр. 16720/24	884.151	0	4.126.037	0
Репрограм Електрогосподарство Словеније бр. 2727/24	18.720.087	0	112.320.523	0
Остале репрограмиране краткорочне обавезе	243.293	7.215.018	0	0
	<b>20.369.510</b>	<b>9.885.963</b>	<b>118.882.463</b>	<b>4.370.637</b>
<b>Укупно</b>	<b>28.828.437</b>	<b>27.438.941</b>	<b>225.513.542</b>	<b>111.001.716</b>

**29. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	<i>у ВАР</i>	
	<b>30.06.2024.</b>	<b>31.12.2023</b>
Репрограм пренос		
Краткорочни зајам МХ ЕРС МП (интерни однос)		
Репрограм (напомена 33)	27.342	410.124
Репрограм Електропрвуда БиХ уговор бр. 18843/23		898.939
Репрограм Електропрвуда БиХ уговор бр. 18844/23		1.499.384
Репрограм Електропрвуда БиХ уговор бр. 18845/23		272.622
Репрограм Електропрвуда БиХ уговор бр. 16719/24	521.979	0
Репрограм Електропрвуда БиХ уговор бр. 16720/24	884.151	0
Репрограм Електрогосподарство Словеније бр. 2727/24	18.720.087	0
Антикорозија д.о.о. Гацко	8.450	168.993
Теиком БХ д.о.о. Сарајево	0	709.857
Ферхем д.о.о. Лукавац	0	596.616
Сас д.о.о. Прибој	71.271	1.781.772
Унифлех д.о.о. Угљевић	7.679	153.584
Емонт д.о.о. Бијељина	0	1.207.163
Интертранс д.о.о. Угљевић	9.504	95.041
Кба сервис д.о.о. Брчко	12.534	188.007
МБ Монт- Инвест д.о.о. Угљевић	15.239	304.781
Sky Торесо д.о.о. Београд	23.828	357.418
Siming mining д.о.о. Јасенице	26.088	391.329
Romax Trade д.о.о. Нови Сад	22.996	574.908
Вимап д.о.о. Београд	18.362	275.425
	<b>20.369.510</b>	<b>9.885.963</b>

**Кредит ВБ ИДА 41970** – Уговор је потписан 21.08.2006. године, а постао је ефективан 31.04.2007. године. Период отплате кредита је 20 година, односи се на сисетем мониторинга и аутоматске контроле, рехабилитације третмана воде, реконструкције сисетема за хлађење вода, замјена постројења за властиту производњу електричне енергије. Каматна стопа је ЕУРИБОР +0.75 % годишње. Почетак отплате је 21.08.2011. године до 21.02.2026. године

**Кредит ЈБИЦ** – Уговор је потписан 05.12.1998. године. Рок отплате кредита је 40 година. Кредит је намјењен за набавку рударске опреме. Каматна стопа 0.75 %. Кредит се отплаћује од 05.12.2008. године до 05.12.2038. године.

**ЈИЦА** – Кредит је намијењен за изградњу система за одсумпоравање димних гасова. Период отплате је 30 година. Износ одобреног кредита је 12.633.000.000 ЈПУ. Каматна стопа је 0.55 % годишње. Грејс период 10 година.

30. јун 2024. ГОДИНЕ

**Дугорочни кредит Нова Банка а.д. Бања Лука** одобрен у износу од 3.000.000 КМ (број уговора 5550000058949634) . Стање кредита на дан 30.06.2024.године износи 1.511.099 КМ (дугорочни дио 957.352 КМ, краткорочни дио 553.747 КМ) и односи се на кредит који је намјењен за финансирање обавеза из пословања предузећа. Наведени кредит је одобрен на период од 33 мјесеца и грејс период од 3 мјесеца уз номиналну годишњу фиксну каматну стопу од 5,50 % (ефективна каматна стопа 5,73 %).

**Дугорочни кредит АСА Банка п.ј. Тузла** одобрен у износу од 3.000.000 КМ ( број уговора 134404450065738 ).. Кредит је намјењен за финансирање обртне имовине Предузећа. Наведени кредит је одобрен на период од 18 мјесеци уз годишњу фиксну ефективну каматну стопу од 5,15 %. Кредит је у потпуности отплаћен у 2024.години.

**Дугорочни кредит Нова банка а.д. Бања Лука** одобрен у износу од 7.000.000 КМ (број кредита 5550000054084211). Стање кредита на дан 30.06.2024.године износи 2.637.131 (дугорочни дио 1.727.167 КМ, краткорочни дио 909.964 КМ) односи се на кредит који је намјењен за трајни обрт капитала. Наведени кредит одобрен је на период од 48 мјесеци уз номиналну годишњу каматну стопу од 4,90 % фиксно (ефективна каматна стопа 5,17 %).

**Дугорочни кредит АСА банка п.ј. Тузла** одобрен у износу 10.000.000 КМ (број кредита 1341134550161961). Стање кредита на дан 30.06.2024.године износи 7.700.493 КМ (дугорочни дио 5.924.779 КМ, краткорочни дио 1.775.714 КМ) односи се на кредит који је намјењен за финансирање сталне и обртне имовине. Наведени кредит одобрен је на период од 36 мјесеци уз грејс период од 3 мјесеца и номиналну годишњу каматну стопу од 5,00 % фиксно (ефективна каматна стопа 5,44 %).

**Дугорочни кредит АСА банка п.ј. Тузла** одобрен у износу 4.000.000 КМ (број уговора 422612/2). Стање кредита на дан 30.06.2024.године износи 2.295.903 КМ (дугорочни дио 1.627.066 КМ, краткорочни дио 668.837 КМ) односи се на кредит који је намјењен за финансирање сталне имовине. Наведени кредит одобрен је на период од 36 мјесеци уз грејс период од 3 мјесеца и номиналну годишњу каматну стопу од 5,00 % фиксно (ефективна каматна стопа 5,12 %).

### 30. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	<i>у ВАР</i>	
	30.6.2024	31.12.2023
Добављачи:		
Добављачи ППЛ (напомена 33)	1.848.558	1.191.892
Добављачи ППЛ-специфични послови (напомена 33)	2.026	104.550
Добављачи у земљи	39.193.344	28.624.654
Добављачи у иностранству	5.272.864	3.342.825
	<b>46.316.792</b>	<b>33.263.921</b>
Примљени аванси, депозити и кауције	1.485.875	1.269.641
	<b>47.802.667</b>	<b>34.533.562</b>

**30. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ (наставак)**

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 30. јун 2024. године и 31. децембра 2023. године:

	у ВАРМ	
	<u>30. јун 2024.</u>	<u>31. децембар 2023.</u>
0-30 дана	23.594.216	13.178.075
31-60 дана	2.432.254	1.285.543
61-120 дана	3.062.581	2.865.459
121-180 дана	2.883.740	9.619.031
181-365 дана	8.560.935	4.208.524
преко 365 дана	5.783.066	2.107.289
	<b><u>46.316.792</u></b>	<b><u>33.263.921</u></b>

**30а. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	у ВАРМ	
	<u>30.6.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Остале обавезе из пословања	<u>131.040.610</u>	<u>262.081.220</u>
	<b><u>131.040.610</u></b>	<b><u>262.081.220</u></b>

Остале обавезе из пословања се односе на обавезе према „Електрогосподарство Словеније развој ин инжењеринг“ д.о.о. Марибор а по основу одлуке арбитражног вијећа из Београда.

**31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР**

	<b>у ВАН</b>	
	<b>30. јун 2024.</b>	<b>31. децембар 2023.</b>
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи)	-	-
Остале обавезе из специфичних послова		
Обавезе за нето зараде, накнаде зарада и осталих примања	4.106.358	3.648.173
Обавезе за порез на зараде, накнаде зарада и остала примања	807.223	288.992
Обавезе за доприносе на зараде, накнаде зарада и остала примања	4.457.785	1.708.977
Обавезе за камате и трошкове финансирања	645	127.459
Обавезе за дивиденду	39.254	39.254
Остале обавезе за учешће у добити - донације	2.000	2.000
Обавезе према запосленима	22.763	24.444
Обавезе према члановима Надзорног одбора и ОЗР	4.503	4.503
Остале обавезе	362.224	243.945
Обрачунати порез на додату вриједност	-	2.485.831
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	262.621	678.556
Обавезе за доприносе који терете резултат	326.008	203.097
Обавезе за ПДВ који се плаћа при увозу	233	233
Обавезе за доприносе према члановима надзорног одбора, ОЗР и дир. Инт. Ревизије	5.035	2.324
Обавезе за порезе према члановима надзорног одбора, ОЗР и дир. Инт. Ревизије	13.246	39.792
Унапријед обрачунати приходи		
Разграничени обрачунати трошкови		
Одложени приходи и примљене донације	61.268	61.268
Разграничени приходи		
Остала пасивна временска разграничења	6.492.041	358.219
	<b>16.963.207</b>	<b>9.917.067</b>

**32 .ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	<b>30. јун 2024</b>	<b>31. децембар 2023.</b>
Примљене гаранције	2.698.505	2.698.505
Спорна имовина Друштва	97.158.794	97.158.794
Кредити у иностранству	66.239.491	66.239.491
Обавезе за издате гаранције		
Укњижена хипотека на имовину	27.256.700	27.256.700
Вриједност залога		
Отписана потраживања и дати аванси	1.448.409	1.448.409
Обавезе из заједничког пословања	8.197.818	8.197.818
Остало- биолошка имовина	2.235.670	2.235.670
	<b>205.235.387</b>	<b>205.235.387</b>

## 33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА- Биланс стања

	Напомена	30.06.2024.	31.12.2023
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>			
<b>АКТИВА</b>			
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>			
<i>Потраживања од купаца:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		391.525	20.742.263
- Термонова д.о.о. Угљевик		406.189	302.011
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	-
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик		-	-
		<u>797.714</u>	<u>21.044.274</u>
<i>Сумњива и спорна потраживања од купаца:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње			
- Термонова д.о.о. Угљевик		1.777	1.777
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево			
	20	<u>1.777</u>	<u>1.777</u>
<i>Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње			
- Термонова д.о.о. Угљевик		(1.777)	(1.777)
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево			
	20	<u>(1.777)</u>	<u>(1.777)</u>
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>			
<i>Потраживања из специфичних послова</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		6.631	478
		<u>6.631</u>	<u>478</u>
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>			
<i>Потраживања за дате авансе:</i>			
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина		14	14
	19	<u>14</u>	<u>14</u>
<b>Укупно потраживања:</b>		<b><u>804.359</u></b>	<b><u>21.044.766</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
<i>Добављачи</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(908.748)	(329.673)
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина			
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(703.539)	(650.895)
- Термонова д.о.о. Угљевик		(236.271)	(102.998)
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик		-	(108.327)
	30	<u>(1.848.558)</u>	<u>(1.191.893)</u>
<i>Репрограмиране обавезе према добављачима</i>			
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево-репрограм		(27.342)	(410.124)
	29	<u>(27.342)</u>	<u>(410.124)</u>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
<i>Обавезе из специфичних односа:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(2.026)	(104.550)
	30	<u>(2.026)</u>	<u>(104.550)</u>
<b>Укупно обавезе:</b>		<b><u>(1.877.926)</u></b>	<b><u>(1.706.567)</u></b>
<b>Потраживања/ обавезе, нето:</b>		<b><u>(1.073.567)</u></b>	<b><u>19.338.199</u></b>

30. јун 2024. ГОДИНЕ

## 34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА- Биланс успјеха

У ВАМ

		<i>Напомена</i>	
		<u>30.06.2024.</u>	<u>30.06.2023.</u>
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>			
<b>ПРИХОДИ:</b>			
<i>Пословни приходи</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	5	64.433.930	65.589.642
- Термонова д.о.о. Угљевик	5	81.579	98.399
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик		-	-
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево			
	5	<u>64.515.509</u>	<u>65.688.041</u>
<i>Остали приходи</i>			
- Термонова д.о.о. Угљевик		7.463	5.957
	7	<u>7.463</u>	<u>5.957</u>
<b>Укупно приходи:</b>		<b><u>64.522.972</u></b>	<b><u>65.693.998</u></b>
<b>РАСХОДИ</b>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	8	(2.226.037)	(2.128.404)
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина			
- Термонова д.о.о. Угљевик	8	(5.519)	(6.418)
		<u>(2.231.556)</u>	<u>(2.134.822)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања:</i>			
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина			
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(44.995)	(705.810)
- Термонова д.о.о. Угљевик		(186.848)	(49.960)
	10	<u>(231.843)</u>	<u>(755.770)</u>
<i>Пословни расходи:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње			
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина		-	-
- Термонова д.о.о. Угљевик		(65.559)	(35.340)
	12	<u>(65.559)</u>	<u>(35.340)</u>
<i>Остали расходи:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		-	-
		-	-
<b>Укупно расходи:</b>		<b><u>(2.528.958)</u></b>	<b><u>(2.925.932)</u></b>
<b>Приходи, нето:</b>		<b><u>61.994.014</u></b>	<b><u>62.768.066</u></b>

## 35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

### Пословни сегменти

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

На дан 30. јун 2024. године и 31. децембар 2023. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Рудник и
2. Термоелектрана.



**35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 30. јуна 2024. године дати су у прегледу који слиједи:

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

За период 01.01.- 30.06.2024.

У КМ

БИЛАНС УСПЈЕХА	Рудник	Термоелектрана	Интерни односи	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Приходи од продаје производа	40.787.008	64.648.216	(38.243.000)	67.192.224
Приходи од пружених услуга				-
Повећање вриједности залиха учинака				-
Смањење вриједности залиха учинака		(40.726)		(40.726)
Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују				-
Остали пословни приходи	232.835	789.011		1.021.846
	<u>41.019.843</u>	<u>65.396.501</u>	<u>(38.243.000)</u>	<u>68.173.344</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
Трошкови материјала	(3.547.159)	(43.561.367)	38.243.000	(8.865.526)
Трошкови горива и енергије	(9.918.326)	(3.883.437)		(13.801.763)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	(23.100.067)	(16.613.847)		(39.713.914)
Трошкови производних услуга	(876.985)	(7.278.155)		(8.155.140)
Трошкови амортизације и резервисања	(7.099.370)	(13.372.406)		(20.471.776)
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	(719.698)	(637.369)		(1.357.067)
Трошкови пореза	(1.130.870)	(1.114.735)		(2.245.605)
Трошкови доприноса	(431.811)	(337.451)		(769.262)
	<u>(46.824.286)</u>	<u>(86.798.767)</u>	<u>38.243.000</u>	<u>(95.380.053)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК</b>	<u>(5.804.443)</u>	<u>(21.402.266)</u>	<u>-</u>	<u>(27.206.709)</u>
Финансијски приходи	1.308	172.874		174.182
Финансијски расходи	(582.939)	(776.628)		(1.359.567)
	<u>(581.631)</u>	<u>(603.754)</u>		<u>(1.185.385)</u>
<b>ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<u>(6.386.074)</u>	<u>(22.006.020)</u>		<u>(28.392.094)</u>
Остали приходи и добици	205.479	93.016		298.495
Остали расходи и губици	(40.371)	(117.815)		(158.186)
<b>Нето остали приходи и добици /расходи и губици</b>	<u>165.108</u>	<u>(24.799)</u>		<u>140.309</u>
Приходи од усклађивања вриједности имовине	21.716	12.455		34.171
Расходи од усклађивања вриједности имовине				-
<b>НЕТО ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>	<u>21.716</u>	<u>12.455</u>		<u>34.171</u>
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	-	-		-
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		(26.182)		(26.182)
<b>НЕТО ПРИХОДИ/ РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ПРОМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<u>-</u>	<u>(26.182)</u>		<u>(26.182)</u>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<u>41.248.346</u>	<u>65.674.846</u>	<u>(69.550.161)</u>	<u>68.680.192</u>
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<u>(47.447.596)</u>	<u>(87.719.392)</u>	<u>69.550.161</u>	<u>(96.923.988)</u>
<b>ДОБИТ/ ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>	<u>(6.199.250)</u>	<u>(22.044.546)</u>	<u>-</u>	<u>(28.243.796)</u>
Одложени порески расходи/порески приход периода				-
<b>НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>	<u>(6.199.250)</u>	<u>(22.044.546)</u>		<u>(28.243.796)</u>
<b>ДОБИТАК/ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ</b>				

**35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 30. јуна 2023. године дати су у прегледу који слиједи:

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

За период 01.01.- 30.06.2023.

БИЛАНС УСПЈЕХА- кориговано	У ВАМ			
	Рудник	Термоелектрана	Интерни односи	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Приходи од продаје производа	45.079.027	65.724.594	(40.953.908)	69.849.713
Приходи од пружених услуга				-
Повећање/ Смањење вриједности залиха учинака		(13.879)		(13.879)
Остали пословни приходи	258.631	1.265.670		1.524.301
	<u>45.337.658</u>	<u>66.976.385</u>	<u>(40.953.908)</u>	<u>71.360.135</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
Трошкови материјала	(3.063.615)	(46.833.938)	40.953.908	(8.943.645)
Трошкови горива и енергије	(9.399.219)	(2.500.260)		(11.899.479)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	(22.502.342)	(16.095.936)		(38.598.278)
Трошкови производних услуга	(955.336)	(5.151.735)		(6.107.071)
Трошкови амортизације и резервисања	(6.724.094)	(13.610.225)		(20.334.319)
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	(997.797)	(821.151)		(1.818.948)
Трошкови пореза	(1.195.109)	(1.143.803)		(2.338.912)
Трошкови доприноса	(408.463)	(383.426)		(791.889)
	<u>(45.245.975)</u>	<u>(86.540.474)</u>	<u>40.953.908</u>	<u>(90.832.541)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК</b>	<u>91.683</u>	<u>(19.564.089)</u>	<u>-</u>	<u>(19.472.406)</u>
Финансијски приходи	2.608	179.930		182.538
Финансијски расходи	(349.260)	(506.539)		(855.799)
	<u>(346.652)</u>	<u>(326.609)</u>		<u>(673.261)</u>
<b>ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<u>(254.969)</u>	<u>(19.890.698)</u>		<u>(20.145.667)</u>
Остали приходи и добици	81.486	61.752		143.238
Остали расходи и губици	(178.937)	(154.129)		(333.066)
<b>Нето остали приходи и добици /расходи и губици</b>	<u>(97.451)</u>	<u>(92.377)</u>		<u>(189.828)</u>
Приходи од усклађивања вриједности имовине				-
Расходи од усклађивања вриједности имовине	(5.625)	(5.624)		(11.249)
<b>НЕТО ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>	<u>(5.625)</u>	<u>(5.624)</u>		<u>(11.249)</u>
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	33.885	33.885		67.770
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	(5.315)			(5.315)
<b>НЕТО ПРИХОДИ/ РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ПРОМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<u>28.570</u>	<u>33.885</u>		<u>62.455</u>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<u>45.455.637</u>	<u>67.251.952</u>		<u>71.753.681</u>
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<u>(45.785.112)</u>	<u>(87.206.766)</u>		<u>(92.037.970)</u>
<b>ДОБИТ/ ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>	<u>(329.475)</u>	<u>(19.954.814)</u>	<u>-</u>	<u>(20.284.289)</u>
Одложени порески расходи/порески приход периода				-
<b>НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>	<u>(329.475)</u>	<u>(19.954.814)</u>		<u>(20.284.289)</u>
<b>ДОБИТАК/ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ</b>				

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 30. јун 2024. године дати су у прегледу који слиједи:

**БИЛАНС СТАЊА**

У Конвертибилним маркама

30.06.2024.

	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАНА	ИНТЕРНИ ОДНОСИ	УКУПНО
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>				
Нематеријала улагања	777.700	777.700	-	1.555.400
Некретнине, постројења и опрема	214.006.205	379.949.224	-	593.955.429
Инвестиционе некретнине	1.423.810	1.423.810	-	2.847.620
Дугорочни финансијски пласмани	630.758	630.758	-	1.261.516
	<u>216.838.473</u>	<u>382.781.492</u>	<u>-</u>	<u>599.619.965</u>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>				
Залихе и дати аванси	13.875.226	25.593.987	-	39.469.213
Потраживања од купаца	44.803.378	808.751	(44.744.310)	867.819
Остала краткорочна потраживања	126.112	126.112	-	252.224
Порез на додатну вриједност	697.391	7.198.697	(6.501.310)	1.394.778
Готовински еквиваленти и готовина	62.250	62.249	-	124.499
Активна временска разграничења	787.193	787.193	-	1.574.386
	<u>60.351.550</u>	<u>34.576.989</u>	<u>(51.245.620)</u>	<u>43.682.919</u>
	<u><b>277.190.023</b></u>	<u><b>417.358.481</b></u>	<u><b>(51.245.620)</b></u>	<u><b>643.302.884</b></u>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
Акцијски капитал	92.369.550	163.643.615	-	256.013.165
Статутарне резерве	-	-	-	-
Законске резерве	1.781.100	1.781.100	-	3.562.200
Ревалоризационе резерве	18.477.293	72.543.684	-	91.020.977
Нераспоређени добитак	74.506.845	(287.867.980)	-	(213.361.135)
Нераспоређени добитак/губитак из интерних односа	38.243.000	(38.243.000)	-	-
	<u>225.377.788</u>	<u>(88.142.581)</u>	<u>-</u>	<u>137.235.207</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>				
Дугорочна резервисања	3.019.974	8.794.710	-	11.814.684
Разграничени приходи и примљене донације	592.709	22.749.287	-	23.341.996
Одложене пореске обавезе	5.404.433	15.358.101	-	20.762.534
Дугорочни кредити	9.006.061	97.625.018	-	106.631.079
Остале дугорочне обавезе		118.882.463	-	118.882.463
	<u>18.023.177</u>	<u>263.409.579</u>	<u>-</u>	<u>281.432.756</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
Краткорочне финансијске обавезе	754.255	28.074.182	-	28.828.437
Примљени аванси, кауције и депозити	1.485.875			1.485.875
Обавезе према добављачима	22.289.500	68.771.602	(44.744.310)	46.316.792
Остале обавезе из пословања		131.040.610		131.040.610
Обавезе по основу ПДВ-а		6.501.310	(6.501.310)	
Остале краткорочне обавезе и ПВР	9.259.428	7.703.779		16.963.207
	<u>33.789.058</u>	<u>242.091.483</u>	<u>(51.245.620)</u>	<u>224.634.921</u>
	<u><b>277.190.023</b></u>	<u><b>417.358.481</b></u>	<u><b>(51.245.620)</b></u>	<u><b>643.302.884</b></u>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>				

35. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

**БИЛАНС СТАЊА**

31. 12. 2023.	У Конвертибилним маркама			
	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАНА	ИНТЕРНИ ОДНОСИ	УКУПНО
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>				
Нематеријала улагања	826.193	826.194	-	1.652.387
Некретнине, постројења и опрема	215.826.763	384.627.478	-	600.454.241
Инвестиционе некретнине	1.423.810	1.423.810	-	2.847.620
Дугорочни финансијски пласмани	630.758	630.758	-	1.261.516
	<u>218.707.524</u>	<u>387.508.240</u>		<u>606.215.764</u>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>				
Залихе и дати аванси	19.222.199	19.777.980	-	39.000.179
Потраживања од купаца	100.708.441	20.907.630	(100.441.687)	21.174.384
Остала краткорочна потраживања	82.782	82.783	-	165.565
Порез на додатну вриједност		14.594.091	(14.594.091)	-
Готовински еквиваленти и готовина	92.725	92.724	-	185.449
Активна временска разграничења	270.858	270.857	-	541.715
	<u>120.377.005</u>	<u>55.726.065</u>	<u>(115.035.778)</u>	<u>61.067.292</u>
<b>АКТИВА</b>	<b><u>339.084.529</u></b>	<b><u>443.234.305</u></b>	<b><u>(115.035.778)</u></b>	<b><u>667.283.056</u></b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
Акцијски капитал	92.369.550	163.643.615	-	256.013.165
Статутарне резерве	-	-	-	-
Законске резерве	1.781.100	1.781.100	-	3.562.200
Ревалоризационе резерве	18.477.293	72.543.684	-	91.020.977
Нераспоређени добитак	80.706.095	(265.823.434)	-	(185.117.339)
Нераспоређени добитак/губитак из интерних односа	85.847.596	(85.847.596)	-	-
	<u>279.181.634</u>	<u>(113.702.631)</u>		<u>165.479.003</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И</b>				
Дугорочна резервисања	3.822.261	8.904.418	-	12.726.679
Разграничени приходи и примљене	592.877	22.749.457	-	23.342.334
Одложене пореске обавезе	5.404.433	15.358.101	-	20.762.534
Дугорочни кредити	9.006.061	97.625.018	-	106.631.079
Остале дугорочне обавезе		4.370.637	-	4.370.637
	<u>18.825.632</u>	<u>149.007.631,00</u>		<u>167.833.263</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
Краткорочне финансијске обавезе	8.632.262	18.806.679	-	27.438.941
Примљени аванси, кауције и депозити	1.206.612	63.029	-	1.269.641
Обавезе према добављачима	26.227.581	107.373.477	(100.441.687)	33.159.371
Остале обавезе из пословања		262.081.220	-	262.081.220
Остале краткорочне обавезе и ПВР	3.767.893	3.767.893	-	7.535.786
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	1.242.915	15.837.007	(14.594.091)	2.485.831
	<u>41.077.263</u>	<u>407.929.305</u>		<u>333.970.790</u>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b><u>339.084.529</u></b>	<b><u>443.234.305</u></b>	<b><u>(115.035.778)</u></b>	<b><u>667.283.056</u></b>

30. јун 2024. ГОДИНЕ

**36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ****36.1 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 кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак.

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

**36.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу**

Показатељи задужености Друштва са стањем на дан 30.06.2024, као и на крају 2023. године били су сљедећи:

	<b>30.06.2024.</b>	<b>у ВАН 31. децембар 2023.</b>
Задуженост а)	254.341.979	138.440.657
Готовина и готовински еквиваленти	124.499	185.449
Нето задуженост	<b>254.217.480</b>	<b>138.255.208</b>
Капитал б)	<b>137.235.207</b>	<b>165.479.003</b>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<b>1,8524</b>	<b>0,8355</b>

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

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

**36.1.2. 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.

**36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ-наставак****36.1 Управљање капиталом (наставак)**

## 36.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	30.06.2024.	31. децембар 2023.
<b>Финансијска имовина</b>		
Дугорочни финансијски пласмани		
Потраживања од купаца	867.819	21.174.384
Краткорочни финансијски пласмани		
Остала потраживања	252.224	165.565
Готовина и готовински еквиваленти	124.499	185.449
	<b>1.244.542</b>	<b>21.525.398</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне обавезе	225.513.542	111.001.716
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	28.828.437	27.438.941
Краткорочни кредити		
Обавезе према добављачима	46.316.792	33.263.921
Остале обавезе из пословања - обавезе према Електрогосподарство Словеније	131.040.610	262.081.220
Остале краткорочне обавезе	9.802.755	6.087.747
	<b>441.502.136</b>	<b>439.873.545</b>

**36.2. 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 2024. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

**36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)****36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)****(1) Тржишни ризик***(а) Ризик од промјене курса страних валута*

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

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

	Потраживања		Обавезе	
	30.јуни 2024.	31.децембар 2023	30.јуни 2024.	31.децембар 2023
<b>Оригинална валута</b>	<b>КМ</b>		<b>КМ</b>	
EUR	484.033	484.805	267.869.455	265.848.141
RSD	6.582	6.582		
SDR			2.045.674	2.558.291
USD	59	59		
JPY			122.234.627	126.086.823
	<b>490.674</b>	<b>491.446</b>	<b>392.149.756</b>	<b>394.493.255</b>

*Анализа осјетљивости*

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута је урађена на СДР и ЈПУ и одређена на основу изложености ризику промјене курса страних валута на крају извјештајног периода. Уколико би се курс страних валута повећао/смањено за 1% на годишњем нивоу, нето губитак Друштва за период 01.01.2024-30.06.2024. године био би већи/(мањи) за износ од 1.242.803 КМ (у пословној 2023. години: 1.286.451 КМ).

## 36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

### 36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

#### (1) Тржишни ризик (наставак)

##### (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 нема значајну каматноснону имовину, приходи Друштва су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Друштва од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака. Кредити примљени по промјењивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2024.године, кредити од банака су са варијабилним каматним стопама, које су везане за ЕУРИБОР и ЛИБОР.

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 дугорочних кредита на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

У случају да је каматна стопа на дугорочне кредите на дан 30. јуна 2024. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето губитак Друштва на дан 30. јун 2024. године био би већи/мањи за износ од 1.009.464 КМ (2023. године: 1.053.102 КМ), као резултат већег/мањег расхода од камата.

##### (в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности с 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 хидроелектрана.



### 36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

#### 36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

##### (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.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 30. јун 2024. године и 31. децембра 2023.године:

	У ВАН				
<b>Финансијска имовина</b>					
<b>30.јуни 2024.</b>	<b>до 1 мјесец</b>	<b>1-3 мјесеци</b>	<b>3-6 мјесеци</b>	<b>преко 6 мјесеци</b>	<b>Укупно</b>
Некаматносна	688.644	160.599	85.953	309.346	1.244.542
Фиксна каматна стопа					0
Варијалбилна каматна стопа					0
	<b>688.644</b>	<b>160.599</b>	<b>85.953</b>	<b>309.346</b>	<b>1.244.542</b>
<b>31.децембар 2023.</b>	<b>до 1 мјесец</b>	<b>1-3 мјесеци</b>	<b>3-12 мјесеци</b>	<b>1-5 година</b>	<b>Укупно</b>
Некаматносна	21.082.553	138.078	193.368	111.399	21.525.398
Фиксна каматна стопа					0
Варијалбилна каматна стопа					0
	<b>21.082.553</b>	<b>138.078</b>	<b>193.368</b>	<b>111.399</b>	<b>21.525.398</b>
					У ВАН
<b>Финансијске обавезе</b>					
<b>30.јуни 2024.</b>	<b>до 1 мјесец</b>	<b>1-3 мјесеци</b>	<b>3-6 мјесеци</b>	<b>преко 6 мјесеци</b>	<b>Укупно</b>
Некаматносна	163.350.700	5.996.784	5.118.095	20.905.941	195.371.520
Фиксна каматна стопа	10.099.017	1.806.985	15.273.012	112.320.523	139.499.537
Варијалбилна каматна стопа				106.631.079	106.631.079
	<b>173.449.717</b>	<b>7.803.769</b>	<b>20.391.107</b>	<b>239.857.543</b>	<b>441.502.136</b>
<b>31.децембар 2023.</b>	<b>до 1 мјесец</b>	<b>1-3 мјесеци</b>	<b>3-12 мјесеци</b>	<b>1-5 година</b>	<b>Укупно</b>
Некаматносна	284.913.082	5.998.137	18.300.343	6.477.926	315.689.488
Фиксна каматна стопа	689.358	2.118.396	14.745.224		17.552.978
Варијалбилна каматна стопа				106.631.079	106.631.079
	<b>285.602.440</b>	<b>8.116.533</b>	<b>33.045.567</b>	<b>113.109.005</b>	<b>439.873.545</b>

## **36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

### **36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

#### **(2) Ризик ликвидности (наставак)**

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.

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

### **36.3. Фер вриједност финансијских инструмената**

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

## 36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

## 36.3. Фер вриједност финансијских инструмената (наставак)

Финансијски инструменти који нису евидентирани по објективној вриједности

	30. јуни 2024		31. децембар 2023.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани				
Потраживања од купаца	867.819	867.819	21.174.384	21.174.384
Краткорочни финансијски пласмани				
Остала потраживања	252.224	252.224	165.565	165.565
Готовина и готовински еквиваленти	124.499	124.499	185.449	185.449
	<b>1.244.542</b>	<b>1.244.542</b>	<b>21.525.398</b>	<b>21.525.398</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочне обавезе	225.513.542	225.513.542	111.001.716	111.001.716
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	28.828.437	28.828.437	27.438.941	27.438.941
Краткорочни кредити				
Обавезе према добављачима	46.316.792	46.316.792	33.159.371	33.159.371
Остале обавезе из пословања	131.040.610	131.040.610	262.081.220	262.081.220
Остале краткорочне обавезе	9.802.755	9.802.755	6.192.297	6.192.297
	<b>441.502.136</b>	<b>441.502.136</b>	<b>439.873.545</b>	<b>439.873.545</b>

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 вриједност 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.

### 37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

#### Судски спорови

Друштво се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 30. јуна 2024. године износи укупно 10.186.853,22 КМ КМ без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Предузеће је тужена страна у 44 судска спора.

Овом приликом наводимо 5 значајни активни спорови у којима је Друштво тужена страна:

1. Јавно предузеће Електропривреда Босне и Херцеговине, Број: 59 0 Пс 034995 19 Пс;
2. Јавно предузеће Електропривреда Босне и Херцеговине, Број: 59 0 Пс 038124 22 Пс;
3. „Remex“ д.о.о. Тузла, број: 59 0 Пс 039712 24 Пс;
4. „Sector Security“ д.о.о. Бања Лука, број: 59 0 Пс 039654 24 Пс;
5. „КОМПРЕД“ а.д. Угљевик, број: 59 0 Пс 038129 22 Пс.

Поред наведених судских спорова у којима је Друштво тужена страна, у току је арбитражни поступак по тужби / захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционх спорова у Вашингтону. Окончан је арбитражни поступак по тужби/захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Друштва, а који поступак се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

Истовремено, вриједност спорова које Друштво води против других лица (Друштво је тужилац) на дан 30. јун 2024. године износи укупно је 6.513.203,16 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова. Предузеће је тужилац у 11 судских спорова.

Овом приликом наводимо 3 значајни активни спорови у којима је Друштво тужена страна:

1. Д.О.О. „Terex-inženjering“ Бијељина, број: 59 0 Пс 030248 20 Пс;
2. Општина Угљевик, број 59 0 Пс 034097 19 Пс;
3. ZVVZ ENVEN ENGINEERING AS MILVESKO, Češka Republika i ZK TERMOCHEM, sro Prag, Češka Republika, број: 59 0 Пс 035723 20 Пс.

### 38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

**38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (наставак)**

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

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

**39. 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:

	BAM	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
EUR	1.955830	1.955830
RSD	1.670950	1.669171
USD	1.827025	1.769982
JPY	1.137507	1.251091
CHF	2.030133	2.112127

В.Д. Директор за економске-финансијске послове



Мр Симо Стакић, дипл.еџц

Руководилац службе књиговодства



Марија Миливојевић, дипл.еџц