

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

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

Зависно предузеће „Електрокрајина
Бања Лука“ а.д. Бања Лука

Садржај:	Страна
Извјештај о укупном резултату – Биланс успјеха	2
Извјештај о финансијском положају – Биланс стања	3
Извјештај о промјенама на капиталу	4
Извјештај о новчаним токовима	5
Напомене уз финансијске извјештаје	6-53

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

Васе Пелагића 2/IV

78 000 Бања Лука

Република Српска

Босна и Херцеговина

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.granthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука

Мишљење

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, и биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење

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

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у напомени 2.3. уз приложене финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 129,778,585 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стога примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја у датим околностима.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Истицање питања

Као што је то објелодањено у напомени 39 уз приложене финансијске извјештаје, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра 2022. године износе 4,404,763 КМ. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 994,525 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода (видјети напомену 6)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије и услуга у износу од 117,337,221 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Друштво признаје приходе од мрежарине на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик признавања прихода од мрежарине и нестандартних услуга, као и осталих прихода од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>На бази узорка спровели смо тест контрола.</p> <p>На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.</p>

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.

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

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

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

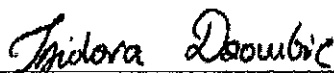
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

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

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 07.09.2023. године



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА

За пословну 2022. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2022.	31.децембар 2021. <i>Кориговано</i>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	117,337,221	134,075,768
Остали пословни приходи	7	6,287,741	4,116,561
		123,624,962	138,192,329
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трош.ел. енерг.-набавна вр. продате робе	8	(44,647,181)	(62,581,364)
Трошкови материјала	9	(2,164,916)	(1,898,869)
Трошкови горива и енергије	9	(2,314,618)	(1,721,420)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расх.	10	(40,647,448)	(37,165,300)
Трошкови производних услуга	11	(5,685,523)	(6,860,380)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(28,565,180)	(26,562,098)
Нематеријални трошкови	13	(2,855,325)	(5,634,245)
Трошкови пореза и доприноса	14	(809,196)	(947,079)
		(127,689,387)	(143,370,755)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		(4,064,425)	(5,178,426)
Финансијски приходи	15	939,377	1,649,908
Финансијски расходи	15	(2,202,591)	(2,085,513)
		(1,263,214)	(435,605)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(5,327,639)	(5,614,031)
Остали приходи	16	7,611,243	13,382,973
Остали расходи	17	(515,948)	(13,811,413)
		7,095,295	(428,440)
Порески расходи периода	18	-	-
Одложени порески расходи	18	(1,383,383)	(1,473,674)
Одложени порески приходи	18	220,955	984,892
		(1,162,428)	(488,782)
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПЕРИОДА		605,228	(6,531,253)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва:
Генерални директор

М.П.

Лице са лиценцом

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА
 На дан 31. децембар 2022. године
 (У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2022.	31.децембар 2021. <i>Кориговано</i>	01.јануар 2021.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	19	12,165,831	11,254,977	8,996,880
Некретнине, постројења и опрема	19	454,126,295	449,175,299	447,171,236
Инвестиционе некретнине	19	25,817	25,817	25,817
Дугорочни финанс.пласмани	20	174,908	94,614	281,558
		466,492,851	460,550,707	456,475,491
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	18	6,237,910	7,580,191	8,271,096
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	21	12,054,480	9,327,683	8,597,680
Потраживања од купаца	22	23,299,679	17,922,744	35,187,705
Остала потраживања	24	405,606	200,192	286,098
Краткорочни финансијски пласмани	20	-	-	0
Готовина и готовински еквиваленти	25	133,808	3,567,673	990,317
ПДВ и активна временска разграничења		176,981	290,440	469,113
		36,070,554	31,308,732	45,530,913
Пословна актива		508,801,315	499,439,630	510,277,500
Ванбилансна актива	33	116,246,129	118,826,167	102,168,530
Укупна актива		625,047,444	618,265,797	612,446,030
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	26	92,276,623	92,276,623	92,276,623
Законске резерве		1,379,378	1,379,378	1,379,378
Статутарне резерве		687,546	687,546	687,546
Ревалоризационе резерве		166,187,376	178,470,882	190,710,182
Акумулирана нерасп. добит/(непокривени губитак)		(29,302,734)	(42,191,468)	(48,602,588)
		231,228,189	230,622,961	236,451,141
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	27	4,043,939	3,843,963	4,568,489
Разграничени приходи и примљене донације	28	13,727,447	13,612,843	13,053,100
Дугорочни кредити	29	36,795,881	32,588,489	45,468,496
Остале дугорочне обавезе	29	35,909,911	45,684,171	26,273,308
		90,477,178	95,729,466	89,363,393
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	18	21,246,809	21,426,662	22,331,858
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочне финансијске обавезе	29	14,962,354	16,132,567	22,823,726
Примљени аванси	30	905,957	1,378,437	2,001,436
Обавезе према добављачима	30	139,853,965	126,606,707	126,709,052
Остале краткорочне обавезе и разграничења	31	10,126,863	7,542,830	10,596,894
		165,849,139	151,660,541	162,131,108
Пословна пасива		508,801,315	499,439,630	510,277,500
Ванбилансна пасива	32	116,246,129	118,826,167	102,168,530
Укупна пасива		625,047,444	618,265,797	612,446,030

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За пословну 2022. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске и статутарне резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2021.г	92,276,623	171,531,284	2,066,924	(52,571,405)	213,303,426
Ефекти исправке грешака	-	19,178,898	-	3,968,817	23,147,715
Поново исказано стање 01.01.2021.г	92,276,623	190,710,182	2,066,924	(48,602,588)	236,451,141
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	-	-	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	-	-	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по-основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(12,239,300)	-	12,239,300	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и опшрему	-	-	-	-	-
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	-	-
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	496,194	496,194
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9)	-	-	-	-	-
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9)	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2021.год.	92,276,623	178,470,882	2,066,924	(35,867,094)	236,947,335
Ефекти исправке грешака (нота 5)	-	-	-	(6,324,374)	(6,324,374)
Поново исказано стање 01.01.2022.г	92,276,623	178,470,882	2,066,924	(42,191,468)	230,622,961
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	-	-	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	-	-	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(12,283,506)	-	12,283,506	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и опшрему	-	-	-	-	-
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	-	-
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	605,228	605,228
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9)	-	-	-	-	-
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9)	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2022.год.	92,276,623	166,187,376	2,066,924	(29,302,734)	231,228,189

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
 За пословну 2022. годину
 (у Конвертибилним маркама)

	31.децембар 2022.	31.децембар 2021.
Токови готовине из пословне активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	138,952,548	147,869,213
Остали приливи из пословних активности	1,175,317	30,575,022
Одливи по основу испл.добављачима и дати аванси у земљи	(65,918,076)	(79,892,299)
Одливи по основу испл.добављачима и дати аванси у иностранству	(61,151)	(19,973,075)
Одливи по основу камата	(1,432,943)	(1,334,291)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(39,549,015)	(41,794,373)
Остали одливи из пословних активности	(7,703,780)	(15,199,756)
<i>Нето прилив/одлив готовине из пословних активности</i>	<u>25,462,900</u>	<u>20,250,441</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	4,221	200,860
Одливи готовине из активности инвестирања	(21,594,084)	(23,027,597)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(21,589,863)</u>	<u>(22,826,737)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	19,502	31,640,638
Приливи готовине из активности финансирања	(7,326,404)	(26,486,941)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(7,306,902)</u>	<u>5,153,697</u>
Нето прилив готовине	-	2,577,401
Нето одлив готовине	(3,433,865)	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	3,567,673	990,317
Позитивне курсне разлике	-	2
Негативне курсне разлике	-	(48)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>133,808</u>	<u>3,567,673</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" је стратешко предузеће, које обавља послове од општег интереса у РС. Мјешовити Холдинг ЕРС је организован на основама повезивања Матичног предузећа и зависних предузећа путем улагања капитала Матичног предузећа у зависна предузећа, при чему Матично предузеће као већински власник капитала зависних предузећа, учествује у управљању њима. ЗП "Електрокрајина" а.д. Бања Лука, је предузеће које послује у оквиру МХ Електропривреда РС.

Од 1.1.2021. године ступио је на снагу нови Закон о електричној енергији, који је усклађен са Трећим енергетским пакетом. Усклађивање са новим Законом, захтјевало је реструктурирање читавог електроенергетског система, па самим тим и електродистрибутивних предузећа. Ово је подразумијевало издвајање дјелатности снабдијевања и производње из предузећа која се баве дистрибуцијом.

У току 2020. године је извршена реорганизација предузећа, те је у овој години настављена имплементација одабраног модела пословања. Предузеће од 1.1.2021. године послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Ова организациона промјена је у складу са реконструкцијом читавог електроенергетског система и новим Законом о електричној енергији. Дјелатност снабдијевања је издвојена из предузећа која се баве дистрибуцијом, а Матично предузеће је преузело функцију јавног снабдјевача. Предузеће обавља искључиво дјелатност дистрибуције електричне енергије.

Предузеће своју пословну активност обавља у сједишту и десет теренских јединица:

ТЈ "Електродистрибуција" Бања Лука,
ТЈ "Електродистрибуција" Градишка,
ТЈ "Електродистрибуција" Прњавор,
ТЈ „Електродистрибуција“ Србац,
ТЈ „Електродистрибуција“ Челинац,
ТЈ „Електродистрибуција“ Лакташи,
ТЈ "Електродистрибуција" Приједор,
ТЈ "Електродистрибуција" Нови Град,
ТЈ „Електродистрибуција“ Козарска Дубица,
ТЈ „Електродистрибуција“ Мркоњић Град.

Сједиште Предузећа је у Бањој Луци, у Улици Краља Петра I Карађорђевића 95.

Матични број јединственог регистра: 1074440

Јединствени идентификациони број (ЈИБ): 4400855640000

Порески идентификациони број (ПИБ): 400855640000

На дан 31. децембра 2022. године Предузеће је запошљавало 1,324 радника (31. децембра 2021. године је имало 1,313 радника).

На дан 31. децембра 2022. године Предузеће у пуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ „Делибашино село“.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Законом о измјенама и допунама закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15 и 78/20) сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Предузеће од 01.01.2020. године примјењује МСФИ 9 - Финансијски инструменти, за обрачун обезвређења финансијских инструмената, који замјењује досадашњи МРС 39 - Финансијски инструменти признавање и одмјеравање.

Усвајањем МСФИ 7 и измјена МРС 1, Предузеће је објелоданило додатне напомене у овим финансијским извјештајима, а у вези са финансијским инструментима и управљањем кредитним, тржишним и ризиком ликвидности.

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 104/21 и 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 59/22 и 129/22), Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“, број 59/22). Као и Правилником о додатном рачуноводственом извјештају – Анексу („Службени гласник РС“, број 124/22). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директан метод извјештавања о токовима готовине.

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало коригован биланс успеха, коригован извјештај о промјенама у капиталу и коригован биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године, односно коригован биланс стања на дан 31. децембра 2021. године.

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2022. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 129,778,585 КМ (на дан 31. децембра 2021. године 120,351,809 КМ), што је у односу на 2021. годину повећање за 9,426,776 КМ. Показатељи ликвидности такође указују на проблем ликвидности Друштва. Друштво је предузело одређене мјере и активности ради побољшања опште ликвидности. Друштво је након спроведене реорганизације од 01.01.2021. године усвојило нови модел пословања који се имплементирао током 2021. године.

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

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

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

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

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

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

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи 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 порозна имовина и обавезе које произлазе из поједине трансакције (измјене и допуне МРС 12 – Порез на добитак).

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и пружених услуга се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате производа и порез на додату вриједност. Друштво прати процес од 5 корака када одређује да ли и када треба да призна приходе:

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

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

Приход остварен продајом електричне енергије (мрежарина) се исказује по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе.

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности.

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

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добит која настане приликом расходовања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

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

3.6. Амортизација

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

Прочијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2022. године је сљедећи:

	<u>Стопа амортизације</u>	<u>Вијек трајања (година)</u>
Грађевински објекти	1,25 - 20 %	5 - 80
Надземни водови	2 - 53 %	20 - 50
Трансформаторске станице	1,25 - 2,63 %	38 - 80
Трансформатори	1,67 - 10 %	10 - 60
Нисконапонски развод	2,5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	1,67 - 6,67 %	15 - 60
Теретна возила	2,22 - 16,67 %	6 - 45
Путничка возила	8,33 - 16,67 %	6 - 12
Намјештај	4 - 14,28 %	7 - 25
Рачунари	4 - 20 %	5 - 25

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају трајно право кориштења земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Предузећа и не отписују се. Осим тога, нематеријална улагања чини и рачуноводствени софтвер и лиценце.

	<u>Стопа амортизације</u>	<u>Вијек трајања (година)</u>
Нематеријална улагања	9 – 100%	1 – 11

3.8. Обезвјеђење вриједности имовине

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

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

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

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о. Бања Лука. Улог је вреднован у складу са IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји”, по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. 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.

3.11. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.12. Разграничени приходи од донација

Разграничени приходи од донација представљају вриједност примљених некретнина, постројења и опреме без накнаде, који се амортизују у износу који представља износ трошка

годишње амортизације некретнина, постројења и опреме која су примљена без накнаде, као и износ свођења дугорочних обавеза на фер вриједност по основу примитка кредита по каматној стопи нижој од тржишне, а све у складу са IAS 20 „Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивања државне помоћи“.

3.13. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано процјенити износ обавезе. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процјени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да би се такве обавезе измириле.

3.14. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, ушплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором МХ „ЕРС“ Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује отпремнину приликом одласка радника у пензију 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 Послодавца3 плате,
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца4 плате,
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца5 плата и
- преко 15 година радног стажа код Послодавца6 плата.

Такође Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује 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 и
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године.

3.15. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2017. 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. Порески прописи

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

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештаји о финансијском положају, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике и ефекте пренијетог губитка на порески биланс Друштва, које се могу преносити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити. Порески прописи РС не предвиђају могућност

да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат 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.

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 лист БиХ", број 9/05, 35/05, 100/08) 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.

3.16. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у извјештају о финансијском положају Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће 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 Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Потраживања од купаца и репрограмирана потраживања

Послије почетног признавања, краткорочна потраживања и пласмани одмјеравају се по амортизованој вриједности (МСФИ 9, п-4.1.2). Свака разлика између исказаног износа и накнадног одмјеравања финансијских средстава признаје се као добитак или губитак у периоду у којем настаје (МРС1, П88, МСФИ 9 п-5.5.8)

На сваки датум извјештавања, врши се резервисање за губитке, односно одмјеравање очекиваних кредитних губитака током вијека трајања потраживања од продаје на начин да одражава разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора и које су релевантне за процјену кредитних губитака и то индиректним

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

кориговањем бруто књиговодствене вриједности преко рачуна исправке вриједности потраживања (МСФИ 9 п-65.5 И п-5.5.8).

Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована, по окончању судског спора и на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима Матичног и зависног предузећа (МСФИ 9, п-5.4.4).

Преносом краткорочних потраживања на дугорочно репрограмирана потраживања врши се тест обезвређења, а разлика новоутврђене исправке вриједности дугорочних потраживања се евидентира у билансу успјеха (чл.95 став (2) Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС 12/2020).

Процјена наплативости потраживања врши се и за потраживања од повезаних правних лица и то за прву примјену МСФИ 9 по коефицијенту 0,01 који се примјењује на износ ненаплаћених потраживања. За сваку народну годину коефицијент 0,01 се коригује за однос салда ненаплаћеног потраживања у текућој години и салда ненаплаћеног потраживања на исти дан упоредне године. (Правилник о рач. политикама МХ ЕРС 12/20)

Остала стална имовина

Остала стална имовина укључује дугорочна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених кредита. Стамбени кредити запосленима се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Кредити од банака и добављача

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава (номиналној вриједности), а након тога се исказују по умањеној вриједности уз примјену уговорене каматне стопе.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

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

3.17. 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.

3.18. 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 додјеливати донације само из добити и такве донације могу бити додијелене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3.19. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Предузећа 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 Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

3.20. Пословање са повезаним правним лицима

Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" је стратешко предузеће, које обавља послове од општег интереса у РС. Мјешовити Холдинг ЕРС је организован на основама повезивања Матичног предузећа и зависних предузећа путем улагања капитала Матичног предузећа у зависна предузећа, при чему Матично предузеће као већински власник капитала зависних предузећа, учествује у управљању њима. ЗП "Електрокрајина" а.д. Бања Лука, је предузеће које послује у оквиру МХ Електропривреда РС.

Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује.

3.21. Сегменти пословања

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

3.22. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послје датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС- 10. п- 2).

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства 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 процјењених 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:

Процјењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Предузећа сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процјењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Предузећа, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Предузећа, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјерјење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Друштво је извршило исправку вриједности потраживања у складу са МСФИ 9 и објелоданило ефекте исправке вриједности потраживања на финансијске извјештаје за 2021. годину (напомена 25).

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће 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.

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 Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности потраживања од купаца електричне енергије, некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

Предузеће је, у пословној 2022. години, извршило одређене корекције финансијских извјештаја за 2021. годину.

С обзиром да је Предузеће за финансијски извјештај за 2021. годину добило мишљење са резервом, а због потраживања од купаца за електричну енергију и затезних камата у износу од 7.027.447 КМ, која грешком нису исправљена са првом примјеном МСФИ 9 2020. године, било је потребно извршити корекцију финансијских извјештаја за 2021. годину.

Извршена корекција настале грешке према МРС 8 на одговарајућим билансним позицијама исправке вриједности потраживања од купаца електричне енергије и позиције капитала тј. на терет губитка текуће године, а претходно умањењем нето текућег резултата са нераспоређене добити (оствареног прије ове корекције) и урађена је ручна корекција Биланса успеха за наведени износ.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Наведена исправка грешке је условила и корекцију обрачуна одложених пореских средстава преко нераспоређене добити у износу од 703.073 КМ.

Ефекти корекција извјештаја на дан 31. децембра 2021. године:

	31.децембар 2021. <i>кориговано</i>	Корекције +/-	31.децембар 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел.енергије и услуга	134,075,768	-	134,075,768
Приходи од активирања учинака	-	-	-
Остали пословни приходи	4,116,561	-	4,116,561
	138,192,329	-	138,192,329
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трош.ел. енерг.-набавна вриједност продате робе	(62,581,364)	-	(62,581,364)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,620,289)	-	(3,620,289)
Трош.зарада, накнада зарада и остали лични расх.	(37,165,300)	-	(37,165,300)
Трошкови производних услуга	(6,860,380)	-	(6,860,380)
Трошкови амортизације и резервисања	(26,562,098)	-	(26,562,098)
Нематеријални трошкови	(5,634,245)	-	(5,634,245)
Трошкови пореза и доприноса	(947,079)	-	(947,079)
	(143,370,755)	-	(143,370,755)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	(5,178,426)	-	(5,178,426)
Финансијски приходи	1,649,908	-	1,649,908
Финансијски расходи	(2,085,513)	-	(2,085,513)
	(435,605)	-	(435,605)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	(5,614,031)	-	(5,614,031)
Остали приходи	13,382,973	-	13,382,973
Остали расходи	(13,811,413)	(7,027,447)	(6,783,966)
	(428,440)	(7,027,447)	6,599,007
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(6,042,471)	(7,027,447)	984,976
Порески расходи периода	0	-	0
Одложени порески расходи	(1,473,674)	-	(1,473,674)
Одложени порески приходи	984,892	-	984,892
	(488,782)	-	(488,782)
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПЕРИОДА	(6,531,253)	(7,027,447)	496,194

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

	31.децембар 2021. <i>кориговано</i>	Корекције +/-	31.децембар 2021.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	11,254,977	-	11,254,977
Некретнине, постројења и опрема	449,175,299	-	449,175,299
Инвестиционе некретнине	25,817	-	25,817
Дугорочни финанс.пласмани	94,614	-	94,614
	460,550,707	-	460,550,707
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7,580,191	703,073	6,877,118
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	9,327,683	-	9,327,683
Потраживања од купаца	17,922,744	(7,027,447)	24,950,191
Остала краткорочна потраживања	200,192	-	200,192
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	3,567,673	-	3,567,673
ПДВ и активна временска разграничења	290,440	-	290,440
	31,308,732	(7,027,447)	38,336,179
Пословна актива	499,439,630	(6,324,374)	505,764,004
Ванбилансна актива	118,826,167	-	118,826,167
Укупна актива	618,265,797	(6,324,374)	624,590,171
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	92,276,623	-	92,276,623
Законске резерве	1,379,378	-	1,379,378
Статутарне резерве	687,546	-	687,546
Ревалоризационе резерве	178,470,882	-	178,470,882
Акумулирана нерасп. добит/непокривени губитак	(42,191,468)	(6,324,374)	(35,867,094)
	230,622,961	(6,324,374)	236,947,335
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	3,843,963	-	3,843,963
Разграничени приходи и примљене донације	13,612,843	-	13,612,843
Дугорочни кредити	32,588,489	-	32,588,489
Остале дугорочне обавезе	45,684,171	-	45,684,171
	95,729,466	-	95,729,466
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	21,426,662	-	21,426,662
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочне финансијске обавезе	16,132,567	-	16,132,567
Примљени аванси, депозити, кауције	1,378,437	-	1,378,437
Обавезе према добављачима	126,606,707	-	126,606,707
Остале краткорочне обавезе и ПВР	7,542,830	-	7,542,830
	151,660,541	-	151,660,541
Пословна пасива	499,439,630	(6,324,374)	505,764,004
Ванбилансна пасива	118,826,167	-	118,826,167
Укупна пасива	618,265,797	(6,324,374)	624,590,171

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021. кориговано
Приходи од продаје ел.енергије, робе	528,904	42,524,353
Приходи од продаје услуга	4,411,928	4,123,164
Приходи од продаје услуга ППЛ (напомена 33)	112,396,389	87,428,251
Укупно:	117,337,221	134,075,768

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021. кориговано
Приходи од закупа	64,505	124,838
Приходи од закупа ППЛ (напомена 33)	178,590	89,694
Приходи од донација	613,197	586,727
Проходи из буџета (државних инст., фондова...)	486,706	445,729
Приходи од активирања учинака	4,619,842	2,710,983
Остали прих. од актив. или потрошње учинака	38,047	30,746
Приходи од активирања у споственој режији	284,664	118,075
Остали пословни приходи	2,190	9,769
Укупно:	6,287,741	4,116,561

8. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021. кориговано
Набавна вр. ел. енергије из система обав. откупа	15,935	2,277,408
Набавна вр. ел. ен. - обавезан откуп-ХЕВ (напомена 33)	-	95,033
Набавна вриједност ел. енергије-ЕРС (напомена 33)	44,631,246	60,208,923
Укупно:	44,647,181	62,581,364

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021.
		кориговано
Утрошени остали материјал	30,976	232,559
Трошкови резервних дијелова	-	75,162
Утрошене ауто гуме	201,045	186,194
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	29,892	24,055
Трошкови канцеларијског материјала	192,868	209,053
Трошкови режијског материјала	112,809	14,950
Утрошак материјала за текуће одржавање	733,218	521,084
Утрошен ситан алат и инвентар	246,451	200,297
Трошкови материјала за заштиту на раду	336,661	308,305
Трошкови материјала за израду	280,996	127,210
	<u>2,164,916</u>	<u>1,898,869</u>
Трошкови горива и мазива	1,589,941	993,890
Трошкови енергије ппл - ЕРС (напомена 33)	692,970	674,228
Трошкови енергије	31,7067	53,302
	<u>2,314,618</u>	<u>1,721,420</u>
Укупно:	<u>4,479,534</u>	<u>3,620,289</u>

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021.
		кориговано
Бруто зараде	23,465,509	22,688,048
Бруто накнаде зарада	9,665,479	7,397,799
Бруто накнаде чл.Надзорног одбра и Одбора за ревизију	90,955	85,367
Трошкови топлог оброка	3,568,844	3,353,341
Накнада за превоз радника	664,494	563,265
Накнада за регрес	2,149,558	2,141,261
Трошкови дневница, смјештаја и превоза на сл.путу	118,949	70,110
Остали лични расходи и накнаде	923,660	454,267
Накнаде за стимулативне отпремнине	-	411,842
Укупно:	<u>40,647,448</u>	<u>37,165,300</u>

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021. кориговано
Трошкови транспортних услуга	483,334	1,111,340
Трошкови преноса ел.енергије	-	43,668
Трошкови услуга одржавања	4,053,602	4,846,659
Трошкови услуга одржавања ППЈ (напомена 33)	40,910	-
Трошкови закупнина	185,841	162,287
Трошкови закупнина ППЈ (напомена 33)	12,000	7,000
Трошкови рекламе и пропаганде	519,003	435,796
Трошкови комуналних услуга	224,293	191,788
Трошкови осталих услуга	166,540	61,842
Укупно:	5,685,523	6,860,380

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021. кориговано
Трошкови амортизације	27,681,107	25,735,375
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 27)	465,950	386,501
Трошкови осталих дугорочних резервисања (напомена 27)	418,123	440,222
Укупно:	28,565,180	26,562,098

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021. кориговано
Трошкови општих и заједничких послова ППЈ (напомена 33)	948,213	1,265,884
Трошкови адвокатских услуга	84,832	23,550
Трошкови консултантских услуга	24,530	45,570
Трошкови осталих професионалних услуга	226,213	52,156
Трошкови осталих непроизводних услуга	93,699	424,328
Трошкови репрезентације	202,047	227,991
Трошкови премија осигурања	205,152	201,889
Трошкови платног промета	30,210	51,715
Трошкови чланарина	35,853	42,512
Судски трошкови и таксе	724,052	710,426
Трошкови претплата на стручну литературу	10,675	9,642
Остали нематеријални трошкови	269,849	256,271
Накнада за екон.соц.збрињавање радника	-	2,322,311
Укупно:	2,855,325	5,634,245

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021. кориговано
Порез на имовину	56,268	56,886
Накнада за шуме	92,523	110,038
Накнада з апротивпожарну заштиту	45,987	45,158
Накнада за воде	26,546	25,429
Трошкови комуналне накнаде и таксе	153,759	113,403
Накнада за кориштење природних обн.ресурса	-	12,806
Допринос за запошљавање инвалида	70,382	59,782
Регулаторна накнада	129,646	93,760
Остали порези и доприноси	234,085	429,817
Укупно:	809,196	947,079

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021. кориговано
Финансијски приходи		
Приходи од камата	939,357	1,649,891
Остали финансијски приходи	20	17
	939,377	1,649,908
Финансијски расходи		
Расходи камата	(2,202,578)	(2,085,426)
Негативне курсне разлике	(7)	(78)
Остали финансијски расходи	(6)	(9)
	(2,202,591)	(2,085,513)
Укупно:	(1,263,214)	(435,605)

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021.
Добици од продаје материјала	52,241	28,328
Вишкови	2	162
Наплаћена отписана потраживања	1,490,428	3,814,967
Приходи од укидања резервисања резервисања за суд.спорове (напомена 27)	243,735	135,342
Приходи од укидања дисконта ИНО кредити	108,852	281,095
Приходи од укидања осталих рез.-укидање дисконта зајам ППЛ	273,811	391,213
Приходи од отписа обавеза	0	5,397
Остали непоменути приходи	1,146,414	842,182
Приходи од усклађивања вриједности имовине (напомена 16)	4,248,277	7,864,722
Прих.по основу усклађ.рач.политика и исправке грешака	47,483	19,565
Укупно:	7,611,243	13,382,973

У Конвертибилним маркама 2021.

	2022.	Кориговано
Приходи од усклађивања вр.остале имовине	4,248,277	7,813,011
Расходи од усклађивања вр.имовине (напомена 5)	-	(7,403,097)
	4,248,277	409,914

Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине настали су као посљедица примјене МСФИ 9.

Детаљније о исправци вриједности потраживања у напомени 23.

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У Конвертибилним маркама

	2022.	2021.
Губици по основу продаје и расходовања нем.улагања, некретнина, постројења и опреме	13,747	104,341
Расх.по основи ИВ и отписа потраживања	-	5,130,090
Директан отпис потраживања	46,672	759,379
Отпис залиха	86,570	101,813
Трошкови судских спорова	148,937	201,082
Накнаде штете трећим лицима	66,750	57,157
Издаци за хуманитарне сврхе	142,000	50,100
Остали расходи	5,304	4,357
Расходи од усклађивања вриједности имовине (напомена 18)	-	7,403,094
Расх.по основу усклађ.рач.политика и исправке грешака	5,968	-
Укупно:	515,948	13,811,413

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	2022.	2021.
Порески расходи периода		-
Одложени порески расходи периода	(1,383,383)	(1,473,674)
Одложени порески приходи периода	220,955	984,892
	(1,162,428)	(488,782)

На основу пореског биланса за 2022. годину није утврђена обавеза по основу текућег пореза на добит периода јер предузеће користи порески кредит који је настао у 2017. години. Предузеће је у 2017. години формирало пореску базу исправке вриједности потраживања од купаца електричне енергије на основу Закона о измјенама и допунама закона о порезу на добит (Сл.гл. 1/17), истовремено је у пореској пријави пореза на добит за 2017. годину то утицало на смањење пореске основице по основу исправке вриједности потраживања по пореским критеријумима, што је директно утицало на пријављивање пореског губитка. Утврђени порески губитак, према члану 25 став 2 Закона о порезу на добит, преноси се и надокнађује умањењем пореске основице у наредних 5 година.

б) Одложена пореска средства и обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2022.	2021. Кориговано
Неотирано ПС по основу основних средстава	(21,426,662)	(22,331,858)
Корекција ПС – Ефекти процјене	-	-
Поново исказано ПС ОПО	(606,725)	(686,421)
Промјене на ОПО (разлике у амор., продаја)	153,727	984,891
Поново исказано ПС ОПС	606,725	686,421
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	26,126	(79,695)
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	(21,246,809)	(21,426,662)
Неотирано ПС по основу потраживања	7,580,191	8,271,096
Поново исказано ПС ОПО	-	-
Промјене на ОПО (разлика садашње вр.)	-	-
Поново исказано ПС ОПС	-	-
ПС 01.01.2022.-примјена МСФИ 9	-	703,073
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	(1,342,281)	(1,393,978)
Стање 31.децембар ОПС- по основу потраживања*	6,237,910	7,580,191
Стање 31.децембар - УКУПНО	(15,008,899)	(13,846,471)

*По основу прве примјене чл.21 став 2 Закона о порезу на добит (Сл.гл.1/17)-Исправка вриј. потраживања у пореске сврхе

МК „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА, НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И АВАНСИ

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретност. и опрема у припреми	Аванси за некретн., постројења и опрему	Укупно	Немат. улагања
Небилна вриједност							
Стање 01.01.2021.г	11,051,227	349,405,397	504,597,573	48,080,160	5,005,012	919,139,369	19,229,422
Набавке у току периода	-	-	-	22,271,045	-	22,271,055	3,070,098
Пренос са извештаја у току	64,210	5,040,145	10,797,723	(16,131,073)	-	(28,995)	228,994
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(9,240)	(1,642,890)	(5,397)	-	(1,657,527)	(1,192,068)
Продаја	-	-	-	-	-	-	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	6,938,580	(2,205,482)	4,733,098	-
Стање 31.12.2021.г	12,115,437	354,436,302	513,752,406	61,173,325	2,799,530	944,277,000	21,336,446
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2022.г	12,115,437	354,436,302	513,752,406	61,173,325	2,799,530	944,277,000	21,336,446
Набавке у току периода	-	-	-	28,496,624	-	28,496,624	2,529,239
Пренос са извештаја у току	172,475	8,043,166	29,672,459	(37,910,551)	-	(22,450)	(22,450)
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(97,589)	97,589	-	-	-	-
Продаја	-	-	(168,235)	-	-	(168,235)	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	4,238,184	(1,669,456)	2,568,728	-
Стање 31.12.2022.г	12,287,912	362,381,879	543,354,219	55,997,582	1,130,074	975,151,666	23,843,235
Исправка вриједности							
Стање 01.01. 2021.г	-	200,384,863	271,657,454	-	-	471,942,317	10,232,541
Амортизација у току периода	-	8,476,665	16,217,714	-	-	24,694,379	1,040,996
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(5,082)	(1,555,729)	-	-	(1,560,811)	(1,192,068)
Продаја	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2021.г.	-	208,756,446	286,319,439	-	-	495,075,885	10,081,469
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2022.г	-	208,756,446	286,319,439	-	-	495,075,885	10,081,469
Амортизација у току периода	-	8,656,535	17,428,637	-	-	26,085,172	1,595,935
Пренос на друга конта	-	(85,933)	85,933	-	-	-	-
Отписи	-	-	(161,503)	-	-	(161,503)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2022.г	-	217,327,048	303,672,506	-	-	520,999,554	11,677,404
Стање 31.12.2021.г.	12,115,437	145,679,857	227,432,967	61,173,325	2,799,531	449,201,117	11,254,977
Стање 31.12.2022.г	12,287,912	145,054,830	239,681,714	55,997,582	1,130,074	454,152,112	12,165,831

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2022.	31.децембар 2021.	01.јануар 2021.
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000	10,000
Дати кредити радницима	25,368	44,161	71,672
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	3,870,555	4,374,521	5,081,521
Медијација	16,792,720	12,903,364	20,656,691
Споразум о измирењу по пресуди	1,537,897	2,009,305	2,302,127
Уговор о судском поравнању	445,697	3,627,782	3,773,610
Дугорочне обвезнице расположиве за продају	167,008	90,000	270,000
	22,849,245	23,059,133	32,165,621
<i>Минус:</i>			
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(19,219)	(40,818)	(51,911)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(483,601)	(505,596)	(703,547)
- текуће доспијеће медијације	(2,885,697)	(4,233,972)	(5,621,965)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(1,042,311)	(1,122,341)	(1,142,874)
- текуће доспијеће уг.о судском поравнању	(275,847)	(1,504,609)	(1,196,604)
	(4,706,675)	(7,407,336)	(8,716,901)
<i>Минус:</i>			
-исправка вриједности фин.сред.расположивих за продају	(8,247)	(8,730)	(18,204)
-исправка вриједности репрограма за ел.енергију (напомена 24)	(17,959,415)	(15,548,453)	(23,148,959)
	(17,967,662)	(15,557,183)	(23,167,163)
Укупно:	174,908	94,614	281,557

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је следећи:

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01.јануар 2021.
До 1 године	483,601	505,596	703,547
1-2 године	357,633	481,971	504,466
2-3 године	339,737	357,633	485,899
3-5 година	679,474	679,474	1,037,761
Преко 5 година	2,010,110	2,349,847	2,349,848
Укупно:	3,870,555	4,374,521	5,081,521

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Преглед доспијећа медијације је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
До 1 године	2,884,773	4,233,972	5,621,965
1-2 године	2,530,839	2,052,400	2,984,113
2-3 године	2,398,060	1,808,631	2,416,133
3-5 година	3,436,317	3,022,375	5,910,850
Преко 5 година	5,542,731	1,785,986	3,723,630
Укупно:	16,792,720	12,903,364	20,656,691

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
До 1 године	1,042,224	1,122,342	1,142,873
1-2 године	150,165	253,414	358,996
2-3 године	120,263	198,600	236,566
3-5 година	170,441	288,698	431,251
Преко 5 година	54,804	146,251	132,441
Укупно:	1,537,897	2,009,305	2,302,127

Преглед доспијећа уговора о судском поравнању је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
До 1 године	275,847	1,504,608	1,196,604
1-2 године	46,762	430,034	451,062
2-3 године	33,478	413,185	431,783
3-5 година	50,036	799,092	1,213,298
Преко 5 година	39,574	480,863	480,863
Укупно:	445,697	3,627,782	3,773,610

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2022.	31.децембар 2021	01.јануар 2021.
Залихе материјала	14,567,931	11,600,363	10,794,446
Исправка вриједности залиха материјала	(2,616,809)	(2,371,206)	(2,259,648)
	11,951,122	9,229,157	8,534,798
Дати аванси			
Исправка вриједности датих аванса	112,685	107,853	72,209
	(9,327)	(9,327)	(9,327)
	103,358	98,526	62,882
Укупно:	12,054,480	9,327,683	8,597,680

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2022.	31.децембар 2021.	01.јануар 2021.
<i>Потраживања од купаца у земљи</i>			
- потраживања од повезаних лица за ел.ен.(напомена 33)	-	-	300
- потраживања од повезаних лица закуп (напомена 33)	101,878	8,246	2,241
- потраживања од повезаних лица по ост.осн.(напомена 33)	21,249,386	18,023,286	6,515,384
- потраживања од купаца-правна лица-ел.енерг.	93,284,918	97,575,483	99,931,223
- потраживања од купаца-физичка лица-ел.енерг.	83,762,802	85,974,015	107,011,943
- остала потраживања од купаца-услуге	313,672	299,861	270,828
<i>Остала потраживања из заједн. и спец. послова</i>			
- потраживања од повезаних лица (напомена 33)	-	-	133,911
	198,712,656	201,880,891	213,865,830
<i>Минус:</i>			
- исправка вриједности ел.енергија (напомена 23)	(175,010,565)	(183,555,735)	(178,390,220)
- исправка вриједности потраж.од купаца ППЈ (напомена 23)	(181,025)	(181,025)	(65,179)
- исправка вриједности потраж.од купаца у РС (напомена 23)	(221,387)	(221,387)	(221,387)
- исправка вриједности из заједн. и спец. послова ППЈ (напомена 23)	-	-	(1,339)
	(175,412,977)	(183,958,147)	(178,678,125)
Укупно:	23,299,679	17,922,744	35,187,705

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године износе 198,712,656 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2022. године износи 175,412,977 Конвертибилних марака и представља 88.27 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
0- 30 дана	22,577,636	19,460,556	30,877,578
30-60 дана	582,728	5,002,132	2,096,205
60-180 дана	1,110,501	2,178,359	3,129,961
180-364 дана	2,589,081	4,764,802	2,820,746
Преко 365 дана	171,852,710	170,475,042	174,941,340
Укупно:	198,712,656	201,880,891	213,865,830

МК „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања од купаца за ел.енергију	Репрогр.пот ражзв ел.енергију дугорочни дио	Репрогр.пот ражзв ел.енергију краткорочни дио	Купци ШП	Потраж.од купаца за услуге	Потраж.из заједн.и специф.посл ова	У Конвертибилним маркама Кредити		Укупно
						дати радницама краткорочни дио		
Стање 01.01.2021.године	178,390,220	23,148,959	8,664,990	65,179	221,387	1,339	51,911	210,543,985
Отпис исправљених потраживања	(3,580,055)	(955,199)	-	-	-	-	-	(4,535,254)
Исправке на терет тро.тек.периода	5,130,090	-	-	-	-	-	-	5,130,090
Нашлађена исправљена потраживања	(3,411,967)	(282,271)	(120,729)	-	-	-	-	(3,814,967)
Исправке у корист прих.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	-	(6,363,036)	(1,437,544)	-	-	(1,339)	(11,093)	(7,813,012)
Исправке на терет тро.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	-	-	259,801	115,846	-	-	-	375,647
Исправка на терет нерасп.доб. (прва примјена МСФИ 9)	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2021.године	176,528,288	15,548,453	7,366,518	181,025	221,387	-	40,818	199,886,489
Корекција почетног стања	7,027,447	-	-	-	-	-	-	7,027,447
Стање 01.01.2022.године	183,555,735	15,548,453	7,366,518	181,025	221,387	-	40,818	206,913,936
Отпис исправљених потраживања	(3,096,265)	-	-	-	-	-	-	(3,096,265)
Исправке на терет тро.тек.периода	-	-	-	-	-	-	-	-
Нашлађена исправљена потраживања	(1,490,328)	-	-	-	-	-	-	(1,490,328)
Исправке у корист прих.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	-	(1,547,615)	(2,679,063)	-	-	-	(21,599)	(4,248,277)
Исправке на терет тро.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	-	-	-	-	-	-	-	-
Исправка на терет нерасп.доб. (прва примјена МСФИ 9)	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	(3,958,577)	3,958,577	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2022.године	175,010,565	17,959,415	4,687,455	181,025	221,387	-	19,219	198,079,066

24. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Потраживања од државних органа, организ. и фондова	384,878	177,401	254,649
Потраживања од запослених	58,663	60,726	69,384
Исправка вриједности потраживања од запослених	(37,935)	(37,935)	(37,935)
Укупно:	405,606	200,192	286,098

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Жиро рачун	132,513	3,566,944	983,494
Благајна	1,295	212	6,096
Девизни рачун	-	517	727
Укупно:	133,808	3,567,673	990,317

26. КАПИТАЛ

АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

До 31. децембра 1999. године капитал Предузећа 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 08. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Предузећа 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. На основу ових одлука основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда од 08. јуна 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2022. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	У Конвертибилним маркама	
		Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00000	59,979,805	59,979,805
Ваучер понуда	20,00000	18,455,325	18,455,325
Пензиони фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Укупно акцијски капитал:	100,00000	92,276,623	92,276,623

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

<u>Опис</u>	У Конвертибилним маркама		
	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00559	59,984,963	59,984,963
Ваучер понуда	19,99441	18,450,167	18,450,167
Пензион фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	<u>5,00000</u>	<u>4,613,831</u>	<u>4,613,831</u>
Укупно акцијски капитал:	<u>100,00000</u>	<u>92,276,623</u>	<u>92,276,623</u>

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2022. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 Конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве које на дан 31. децембар 2022. године износе 1,379,378 КМ (на дан 31. децембра 2021. године исти износ) представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2022. године (на дан 31. децембра 2021. године исти износ) у укупном износу од 687,546 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2022. године износе 166,187,376 КМ (на дан 31. децембра 2021. године 178,470,882 КМ).

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Резервисања за:			
-бенефиције за запослене	1,917,439	1,842,501	1,695,900
-судске спорове	994,525	951,945	749,571
-остала резервисања-дисконт	1,131,975	1,049,517	2,123,018
Укупно:	4,043,939	3,843,963	4,568,489

	(У Конвертибилним маркама)			
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Остала резервисања - дисконт	Укупно
Стање 01.01.2021. године	1,695,900	749,571	2,123,018	4,568,489
Формирање нових рез. на терет расхода текућег периода	386,500	440,222	-	826,723
Искориштена резервисања	(239,899)	(102,506)	-	(342,405)
Укидање резервисања у корист прихода	-	(135,342)	-	(135,342)
Умањење по основу отплате	-	-	(672,309)	(672,309)
Свођење кредита на фер вриједност	-	-	(626,771)	(626,771)
Остало	-	-	225,578	225,578
Стање 31.12.2021. године	1,842,501	951,945	1,049,517	3,843,963
Формирање нових рез. на терет расхода текућег периода (напомена 12)	465,950	418,123	-	884,073
Искориштена резервисања	(391,012)	(131,808)	-	(522,820)
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 16)	-	(243,735)	-	(243,735)
Умањење по основу отплате	-	-	(382,663)	(382,663)
Свођење кредита на фер вриједност	-	-	465,121	465,121
Стање 31.12.2022. год.	1,917,439	994,525	1,131,975	4,043,939

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Разграничени приходи за:			
- примљене донације	13,727,447	13,612,843	13,053,100
Укупно:	13,727,447	13,612,843	13,053,100

(У Конвертибилним маркама)

	Примљене донације
Стање 01.01.2021. године	13,053,099
Примљене донације	1,179,562
Амортизација донација	(587,133)
Остало	(32,685)
Стање 31.12.2021. године	13,612,843
Примљене донације	751,956
Амортизација донација	(613,197)
Остало	(24,155)
Стање 31.12.2022. године	13,727,447

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Дугорочне обавезе према ШПЛ			
Дугорочне обавезе према ШПЛ-Уговор о зајму (напомена 34)	5,178,569	10,154,594	10,423,090
Репрограмиране обавезе према ШПЛ (напомена 34)	15,824,676	19,706,480	23,099,953
Обвезнице по емитованим дугорочним ХОВ	25,100,626	27,436,000	-
Дугорочни кредити у земљи			
Мин. Фин ансија РС - Порески репрогр.-стари	-	257,009	1,517,009
Мин. финансија РС - Порески репрогр.-2019	167,008	545,918	1,201,019
Нова банка а.д. Бања Лука	-	-	11,540,362
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	-	-	6,956,426
ЕХЕ-робни кред.за ОС	-	-	1,142,294
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	-	-	1,936,257
	46,270,879	58,100,001	57,816,410
Дугорочни кредити у иностранству			
EBRD 35806	-	-	1,371,593
EIB 23-871	19,630,413	21,488,520	22,822,202
KFW-SCADA	1,224,298	1,441,602	688,072
EBRD – ЕК	20,542,556	13,375,104	9,498,608
	41,397,267	36,305,226	34,380,475
<i>Минус текућа достипјећа</i>	<i>(14,962,354)</i>	<i>(16,132,567)</i>	<i>(20,455,081)</i>
Укупно:	72,705,792	78,272,660	71,741,804

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе према ППЛ				
Дугорочне обавезе према ППЛ-Уговор о зајму	3,983,005	5,249,836	1,195,564	4,904,758
Репрограмиране обавезе према ППЛ	3,793,128	4,027,693	12,031,549	15,678,787
Обвезнице по емитованим дугорочним ХОВ	2,417,827	2,335,374	22,682,798	25,100,626
	<u>10,193,960</u>	<u>11,612,903</u>	<u>35,909,911</u>	<u>45,684,171</u>
Дугорочни кредити у земљи				
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-стари	-	257,009	-	-
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	167,008	545,918	-	-
	<u>167,008</u>	<u>802,927</u>	-	-
Дугорочни кредити у иностранству				
ЕИВ 23-871	1,515,663	1,515,663	18,114,750	19,972,857
KFW-SCADA	305,217	305,218	919,081	1,136,384
EBRD - ЕК	2,780,506	1,895,856	17,762,050	11,479,248
	<u>4,601,386</u>	<u>3,716,737</u>	<u>36,795,881</u>	<u>32,588,489</u>
Укупно:	<u>14,962,354</u>	<u>16,132,567</u>	<u>72,705,792</u>	<u>78,272,660</u>

Дана 07.03.2017. године потписан је уговор између ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) за инвестициона улагања. Одобрено је 15,000,000.00 ЕУР и то 7,500,000.00 ЕУР из редовних капиталних средстава ЕБРД-а и 7,500,000.00 ЕУР из ГЕСФ средстава која администрира ЕБРД.

У 2022. години повучено је 1,708,146 ЕУР или 3,340,843 КМ за траншу 1, и 2,833,038 ЕУР и 5,540,941 КМ за траншу 2.

Уговор о зајму је Предузеће закључило са МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње за потребе несметаног функционисања предузећа у условима реорганизације МХ ЕРС.

Репрограмиране обавезе према ППЛ се односе на репрограм дуга склопљен са МХ „Електропривреда РС“ Матично предузеће а.д. Требиње. Дана 25.03.2019. потписан је Уговор о репрограму дуга по основу накнаде за ОИБЕК и преузете енергије из система подстицаја у износу од 28,147,901 КМ и 01.04.2019. Уговор о репрограму дуга по основу задржаних средстава на дан 31.12.2018. у износу од 4,892,287.42 КМ.

30. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	129,342,118	118,347,346	112,816,699
Добављачи у земљи	10,407,439	8,197,054	13,057,941
Добављачи из иностранства	34,333	-	815,762
Остале обавезе из пословања	70,075	62,307	18,650
Аванси	905,957	1,378,437	2,001,430
Укупно:	140,759,922	127,985,144	128,710,481

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Обавезе из специфичних послова ППЈ (напомена 34)	4,125,765	2,749,501	1,653,191
Обавезе за нето зараде, накн.зарада и остал.примања	2,018,678	1,805,338	1,761,279
Об. за порез на зараде, накн.зарада и остал.примања	198,105	44,071	71,932
Об. за доприносе на зараде,накн.зарада и остал.примања	1,978,552	897,453	2,841,437
Об.за камате и трошкове финансирања	-	-	103,565
Остале обав.за учешће у добити-донације	10,039	10,039	10,039
Обавезе према запосленима	81,086	56,613	52,170
Об.према чл.надзорног и одб.за ревизију	5,800	4,300	4,300
Остале обавезе	14,600	4,375	5,447
Обрач.порез на додатну вриједност	589,856	607,172	602,366
Обавезе за порезе, царине и др.дажбине	72,321	71,282	1,484,769
Обавезе за доприносе које терете резултат	22,457	16,792	77,472
Остала пасивна временска разграничења	1,009,604	1,275,894	1,928,927
Укупно:	10,126,863	7,542,830	10,596,894

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	01. јануар 2021.
Интерни односи у Холдингу по процјени 2004.године	57,872,920	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	58,365,675	60,945,713	44,246,920
Остало	7,534	7,534	48,690
Укупно:	116,246,129	118,826,167	102,168,530

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2022. године износе 57,872,920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2022. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност заложних права на покретним стварима у укупном износу од 58,365,675 КМ.

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
БИЛАНС СТАЊА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања од купаца</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	22	(39)	-
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	22	21,249,386	18,023,286
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Закуп	22	101,916	8,246
<i>Остала потраж.из заједн.и спец.посл.</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње -префактурисање	22		-
Укупно потраживања		21,351,263	18,031,532

БИЛАНС СТАЊА	Напомена	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	30	(129,219,957)	(118,234,006)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	30	(114,663)	(106,030)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за јавно снабд.	30	(7,498)	(7,309)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	30	(4,118,077)	(2,702,817)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње-уговор о преузимању дуга		(3,354)	(44,343)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град - закуп	31	(4,334)	(2,340)
<i>Репрограмиране обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	29	(18,815,960)	(22,843,654)
Репрограмиране обавезе-дисконт	29	2,991,284	3,137,173
<i>Уговор о зајму</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	30	(5,282,699)	(10,532,535)
Уговор о зајму-дисконт	30	104,130	377,941
Укупно обавезе		(154,471,128)	(150,957,920)
ОБАВЕЗЕ, нето		(133,119,865)	(132,926,388)

	Напомена	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
		2022.	2021.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје ел. енергије</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	6	231	225
<i>Приходи од продаје и акт. учинака</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		-	-
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	6	111,902,586	87,359,670
<i>Остали пословни приходи</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Закуп	7	178,590	89,694
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Нестандардне услуге	6	493,572	68,581
Укупно приходи		112,574,979	87,518,170
БИЛАНС УСПЈЕХА			
РАСХОДИ			
<i>Трош. ел. енергије-набавна вр. продате робе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – трош. ел. енергије	8	(44,631,246)	(60,208,923)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град – обав. откуп	8	-	(95,033)
<i>Трош. ел. енергије за остале сврхе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	9	(692,970)	(674,228)
<i>Остали пословни расходи</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – трош. општинских и зај. послова	13	(948,213)	(1,265,884)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град - закуп	11	(12,000)	(7,000)
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево- трош. услуга одржавања	11	(40,910)	-
Укупно расходи		(46,325,339)	(62,251,068)
Нето приходи		66,249,640	25,267,102

34. РАЗДВАЈАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ ДИСТРИБУЦИЈЕ И СНАБДИЈЕВАЊА - РЕОРГАНИЗАЦИЈА

Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" је стратешко предузеће, које обавља послове од општег интереса у РС. Мјешовити Холдинг ЕРС је организован на основама повезивања Матичног предузећа и зависних предузећа путем улагања капитала Матичног предузећа у зависна предузећа, при чему Матично предузеће као већински власник капитала зависних предузећа, учествује у управљању њима. ЗП "Електрокрајина" а.д. Бања Лука, је предузеће које послује у оквиру МХ Електропривреда РС.

Од 1.1.2021. године ступио је на снагу нови Закон о електричној енергији, који је усклађен са Трећим енергетским пакетом. Усклађивање са новим Законом, захтјевало је реструктурирање читавог електроенергетског система, па самим тим и електродистрибутивних предузећа. Ово је подразумевало издвајање дјелатности снабдијевања и производње из предузећа која се баве дистрибуцијом.

Предузеће од 1.1.2021. године послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Ова организациона промјена је у складу са реконструкцијом читавог електроенергетског система и новим Законом о електричној енергији. Дјелатност снабдијевања је издвојена из предузећа која се баве дистрибуцијом, а Матично предузеће је преузело функцију јавног снабдјевача. Предузеће обавља искључиво дјелатност дистрибуције електричне енергије.

Ова велика трансформација подразумјева прилагођавање организације и односа са кључним учесницима на тржишту, као и модернизацију пословних процеса. Отварањем тржишта електричне енергије постиже се већа конкуренција, стабилност и одговорност и унапређују права енергетских купаца.

35. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2022.	2021.
		<i>Кориговано</i>
Добитак/(губитак) обрачунског периода	605,228	(6,531,253)
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада/(губитак) по акцији (основни)	0.0066	(0.0708)

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите, осталих дугорочних обавеза, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Задуженост а)	87,668,146	94,405,227
Готовина и готовински еквиваленти	133,808	3,567,673
Нето задуженост	<u>87,534,338</u>	<u>90,837,554</u>
Капитал б)	<u>231,228,189</u>	<u>230,622,961</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,38</u>	<u>0,39</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и остале финансијске обавезе.

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

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 напмени 3 ових финансијских извјештаја.

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022.	31.децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	174,908	94,614-
Потраживања од купаца	23,299,679	17,922,744
Остала потраживања	405,606	200,192
Готовина и готовински еквиваленти	133,808	3,567,673
	24,014,001	21,785,223
Финансијске обавезе		
Обавезе према повезаним правним лицима	13,227,113	20,583,545
Обавезе по емитованим ХОВ	22,682,798	25,100,626
Дугорочни кредити	36,795,881	32,588,489
Текуће доспијеће дугорочних кредита	12,544,527	13,797,193
Краткорочно досп. Емитованих ХОВ	2,417,827	2,335,374
Обавезе из пословања-добављачи	139,853,965	126,606,707
Остале обавезе	8,432,624	5,571,689
	235,954,735	226,583,623

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Предузеће 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.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима од промјена курса страних валута и промјена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. У посматраном периоду није било значајних промјена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на који Предузеће управља или мјери тај ризик.

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1EUR=1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним Предузеће није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извјештавања је следећа:

	Средства		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
	EUR	8	507	42,457,963
SDR	-	-	-	-
USD	-	-	-	-
GBP	1	16	-	-
HRK	-	2	-	-
RSD	-	-	1,483	-
	9	525	42,459,445	36,976,802

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Предузеће нема значајну каматносна имовину, приходи Предузећа су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током 2022. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за Euribor и Libor.

Књиговодствена вриједност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је усљедећем прегледу:

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

	31.децембар 2022.	31.децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Финансијска средства		
Некаматносна		
Дугорочни финансијски пласмани	168,759	91,271-
Потраживања од купаца	23,299,679	17,922,744
Остала потраживања	405,606	200,192
Готовина и готовински еквиваленти	133,808	3,567,673
	24,007,853	21,781,880
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани-стамб.кредит	6,148	3,343
	6,148	3,343
	24,014,001	21,785,223
Финансијске обавезе		
Некаматносне		
Репрограмиране обавезе према ППЈ	13,227,113	20,583,545
Обавезе по емитованим ХОВ	22,682,798	25,100,626
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЈ	7,776,133	9,277,529
Дугорочни кредити-репрограм	-	-
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	167,008	802,926
Краткорочно досп. Емитованих ХОВ	2,417,827	2,335,374
Обавезе према добављачима	139,853,965	126,606,707
Остале обавезе	8,432,624	5,571,689
	194,557,468	190,278,397
Варијабилна каматна стопа		
Краткорочни кредити	-	-
Дугорочни кредити	36,795,881	32,588,489
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,601,386	3,716,737
	41,397,267	36,305,226
	235,954,735	226,583,623

(и) Ризик од промјене цијена капитала

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће нема значајних улагања класификованих у извјештају о финансијском положају као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату.

Такође, Предузеће није изложено ризику промјена цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко-технолошких карактеристика производних објеката одређује регулаторна комисија за енергетику Републике Српске.

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Предузеће ће преузети одређене мјере и активности ради одржавања ликвидности, а оне се односе на смањење обавеза према повезаним правним лицима, наплати потраживања од повезаних правних лица те наплати потраживања од купаца. Такође, Предузеће ће радити на континуираном смањењу дистрибутивних губитака.

Предузеће не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Предузеће је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Предузећу одлучују о некој набавци.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2022. и 2021. године:

У конвертибилним маркама

Финансијска средства	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2022.године						
Некаматносна	23,997,853	-	-	-	10,000	24,007,853
Фиксна каматна стопа	-	-	-	3,074	3,074	6,148
Укупно	23,997,853	-	-	3,074	13,074	24,014,001
31.12.2021.године						
Некаматносна	21,771,880	-	-	-	10,000	21,781,880
Фиксна каматна стопа	-	-	-	1,672	1,671	3,343
Укупно	21,771,880	-	-	1,672	11,671	21,785,223
Финансијске обавезе						
31.12.2022.године						
Некаматносна	149,150,002	1,726,828	7,770,726	20,045,057	15,864,855	194,557,468
Варијабилна каматна стопа	383,449	766,898	3,451,040	23,006,930	13,788,950	41,397,267
Укупно	149,533,451	2,493,726	11,221,766	43,051,987	29,653,805	235,954,735
31.12.2021.године						
Некаматносна	133,213,049	2069,305	9,311,872	23,265,229	22,418,942	190,278,397
Варијабилна каматна стопа	309,728	619,456	2,787,553	18,583,685	14,004,804	36,305,226
Укупно	133,522,777	2,688,761	12,099,425	41,848,914	36,423,746	226,583,623

Кредитни ризик

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза, и односи се на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком Предузећа.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа.

Наплата кредита датих запосленима у Предузећу се обезбјеђује кроз административне забране, односно умањење плата за адекватан износ рата, док запослени који напуштају Предузеће уговором регулишу начин исплате преосталог дијела износа кредита у тренутку одласка из Предузећа.

Управљање потраживањима од купаца

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

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 139,853,965 Конвертибилних марака (31. децембра 2021. године: 126,606,707 Конвертибилних марака) при чему се највећи дио, у износу од 129,342,118 Конвертибилних марака (2021: 118,347,346 Конвертибилних марака) односи на обавезе по основу фактурисане електричне енергије од матичног предузећа Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње.

Фер вриједност финансијских инструмената

Садашња вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године вреднована је по фер вриједности и износи 24,014,001 Конвертибилних марака, односно 235,954,735 Конвертибилних марака.

37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 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.

38. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2022. години износили су 239,429 MWh или 11.99%. (257,656 GWh или 12.86% у 2021. години).

39. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 4,404,763 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 994,525 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Вриједност спорова које Друштво води против других лица износи 32,906,519 КМ, без потенцијалних затезних камата. Спорови се односе на наплату дуга, накнаду штете, утврђивање права својине и извршни поступак. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети.

40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	1.95583	1.95583
USD	1.833705	1.72563
SDR	2.450479	2.42030
HRK	25.951436	26.00457
GBP	2.205168	2.33031
RSD	1.667056	1.66368

41. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

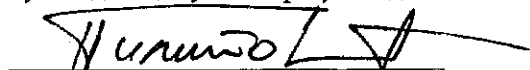
ИФРС 8 „Сегменти пословања“ захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Друштва које се редовно прегледају од стране руководиоца надлежних за доношење кључних одлука, а у циљу алокације адекватних ресурса наведеним сегментима, као и анализе њихових резултата.

Предузеће од 1.1.2021. године послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Ова организациона промјена је у складу са реконструкцијом читавог електроенергетског система и новим Законом о електричној енергији. Дјелатност снабдијевања је издвојена из предузећа која се баве дистрибуцијом, а Матично предузеће је преузело функцију јавног снабдјевача. Предузеће обавља искључиво дјелатност дистрибуције електричне енергије.

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2022. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, као ни додатна објелодањивања.

Руководилац службе за рачуноводство



Директор

