

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕРС“ МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

Бања Лука, фебруар 2023. године

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 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
Приходи од активирања учинака		0	0
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,горива и енергије	9	(4,479,534)	(3,620,289)
Трош.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)
		(4,064,425)	(5,178,426)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК			
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)
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		1,767,656	(6,042,471)
Порески расходи периода	19		-
Одложени порески расходи	19	(1,383,383)	(1,473,674)
Одложени порески приходи	19	220,955	984,892
		(1,162,428)	(488,782)
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПЕРИОДА			
		605,228	(6,531,253)

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

За пословну 2022. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2022.	31.децембар 2021. <i>Кориговано</i>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	20	12,165,831	11,254,977
Некретнине, постројења и опрема	20	454,126,295	449,175,299
Инвестиционе некретнине	20	25,817	25,817
Дугорочни финанс. пласмани	21	174,908	94,614
		466,492,851	460,550,707
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	19	6,237,910	7,580,191
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	22	12,054,480	9,327,683
Потраживања од купаца	23	23,299,679	17,922,744
Остала краткорочна потраживања	25	405,606	200,192
Краткорочни финансијски пласмани	21	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	26	133,808	3,567,673
ПДВ и активна временска разграничења		176,981	290,440
		36,070,554	31,308,732
Пословна актива		508,801,315	499,439,630
Ванбилансна актива	33	116,246,129	118,826,167
Укупна актива		625,047,444	618,265,797
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	27	92,276,623	92,276,623
Законске резерве		1,379,378	1,379,378
Статутарне резерве		687,546	687,546
Ревалоризационе резерве		166,187,376	178,470,882
Акумулирана нерасп. добит/непокривени губитак		(29,302,734)	(42,191,468)
		231,228,189	230,622,961
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	4,043,939	3,843,963
Разграничени приходи и примљене донације	29	13,727,447	13,612,843
Дугорочни кредити	30	36,795,881	32,588,489
Остале дугорочне обавезе	30	35,909,911	45,684,171
		90,477,178	95,729,466
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	19	21,246,809	21,426,662
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочне финансијске обавезе	30	14,962,354	16,132,567
Примљени аванси, депозити, кауције	31	905,957	1,378,437
Обавезе према добављачима	31	139,853,965	126,606,707
Остале краткорочне обавезе и ПВП	32	10,126,863	7,542,830
		165,849,139	151,660,541
Пословна пасива		508,801,315	499,439,630
Ванбилансна пасива	33	116,246,129	118,826,167
Укупна пасива		625,047,444	618,265,797

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За пословну 2022. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске 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 оппремену	-	-	-	-	-
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 оппремену	-	-	-	-	-
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

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 иност.	(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>	25,462,900	20,250,441
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>	(21,589,863)	(22,826,737)
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>	(7,306,902)	5,153,697
Нето прилив готовине	-	2,577,401
Нето одлив готовине	(3,433,864)	-
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	133,808	3,567,673

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.год. 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.год. је извршена реорганизација предузећа, те је у овој години настављена имплементација одабраног модела пословања. Предузеће од 1.1.2021. год. 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 „Делибашно 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 биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године, односно 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, 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. У процесу реорганизације а у циљу оптимизације људских ресурса Друштво је вршило смањење броја радника и исплату накнада за економско социјално збрињавање, што је утицало на смањење расхода за плате у односу на исти период претходне године. У сврху смањења ризика наплате потраживања од купаца, Друштво је сачинило план који је укључио предузимање мјера на спречавању

застаре потраживања од купаца, и повећања наплате потраживања од купаца из ранијег периода. Репрограмиране обавезе према повезаним правним лицима (МХ) се редовно плаћају, тако да друштво сматра да начело сталности пословања није угрожено.

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 2020. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС”, број 84/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (“IFRS for SMEs”), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (“IPSAS”), Међународне стандарде вредновања (“IVS”), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (“IASB”) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (“IFAC”).

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15), дана 19. фебруара 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2018. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2018. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

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

- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - Дефиниција посла (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” – Дефиниције материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Концептуални оквир у МСФИ стандардима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године)

Друштво 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, Друштво је објелоданило додатне напомене у овим финансијским извјештајима, а у вези са финансијским инструментима и управљањем кредитним, тржишним и ризиком ликвидности.

ПРВА ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Применом новог стандарда Друштво прелази са модела насталих (реализованих) кредитних губитака на модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованј вриједности. Према новом стандарду више није неопходно да се сам губитак догоди како би дошло до признавања исправке вредности. Према МСФИ 9, Друштво је дужно да обрачунава очекивани кредитни губитак.

Нови стандард пружа могућност примене општег и поједностављеног приступа за мерење обезвређења.

Поједностављени приступ се може примјењивати када су у питању потраживања од купаца, уговорена средства која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 15 и потраживања за закуп (лизинг) која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 16/ МСФИ 17. У складу са МСФИ 9, Друштво се опредјелило за примјену поједностављеног приступа по коме се увијек обрачунава очекивани кредитни губитак за цијели животи период трајања финансијског инструмента.

Примјена новог модела имаће за последицу признавање губитка од првог дана признавања финансијског средства.

У новом Правилнику о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ из децембра 2020. године у члановима 106. и 107. дефинисан је начин примјене МСФИ 9 у МХ „ЕРС“.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додату вриједност.

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 купца“. 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 удоваљава 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 утврђен 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.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2021. године је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 - 10 %	10 - 80
Надземни водови	2,5 - 3,33 %	30 - 40
Трансформаторске станице	1,25 - 2,63 %	38 - 80
Трансформатори	1,67 - 10 %	10 - 60
Нисконапонски развод	2,5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	5 - 6,67 %	15 - 20
Теретна возила	8,33 - 16,67 %	6 - 12
Путничка возила	8,33 - 14,28 %	7 - 12
Намјештај	4 - 14,28 %	7 - 25
Рачунари	4 - 20 %	5 - 25
Нематеријална улагања	20 - 100%	1 - 5

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.

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

Ако се касније поништи обезврјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до 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 обезврјеђење.

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

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

3.9. 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 благaјни, 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 процијенити 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, уплати 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 Послодавца..... 3 плате,
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца.....4 плате,
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца.....5 плата и
- преко 15 година радног стажа код Послодавца.....6 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 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

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 додјелјивати 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. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.21. 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, усљед 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.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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/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 од независног ревизора „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука, 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.

По препоруци ревизора је 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. кориговано	Корекције +/-	31.децембар 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел.енергије и услуга	134,075,768	0	134,075,768
Приходи од активирања учинака	0	0	0
Остали пословни приходи	4,116,561	0	4,116,561
	138,192,329	0	138,192,329
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трош.ел. енерг.-набавна вр.продате робе	(62,581,364)	0	(62,581,364)
Трошкови материјала,горива и енергије	(3,620,289)	0	(3,620,289)
Трош.зарада, накнада зарада и остали лични расх.	(37,165,300)	0	(37,165,300)
Трошкови производних услуга	(6,860,380)	0	(6,860,380)
Трошкови амортизације и резервисања	(26,562,098)	0	(26,562,098)
Нематеријални трошкови	(5,634,245)	0	(5,634,245)
Трошкови пореза и доприноса	(947,079)	0	(947,079)
	(143,370,755)	0	(143,370,755)
	(5,178,426)	0	(5,178,426)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК			
Финансијски приходи	1,649,908	0	1,649,908
Финансијски расходи	(2,085,513)	0	(2,085,513)
	(435,605)	0	(435,605)
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
	(5,614,031)	0	(5,614,031)
Остали приходи	13,382,973	0	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	0
Одложени порески расходи	(1,473,674)	0	(1,473,674)
Одложени порески приходи	984,892	0	984,892
	(488,782)	0	(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	0	11,254,977
Некретнине, постројења и опрема	449,175,299	0	449,175,299
Инвестиционе некретнине	25,817	0	25,817
Дугорочни финанс. пласмани	94,614	0	94,614
	460,550,707	0	460,550,707
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
	7,580,191	703,073	6,877,118
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	9,327,683	0	9,327,683
Потраживања од купаца	17,922,744	(7,027,447)	24,950,191
Остала краткорочна потраживања	200,192	0	200,192
Краткорочни финансијски пласмани	0	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	3,567,673	0	3,567,673
ПДВ и активна временска разграничења	290,440	0	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	0	118,826,167
Укупна актива	618,265,797	(6,324,374)	624,590,171
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	92,276,623	0	92,276,623
Законске резерве	1,379,378	0	1,379,378
Статутарне резерве	687,546	0	687,546
Ревалоризационе резерве	178,470,882	0	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	0	3,843,963
Разграничени приходи и примљене донације	13,612,843	0	13,612,843
Дугорочни кредити	32,588,489	0	32,588,489
Остале дугорочне обавезе	45,684,171	0	45,684,171
	95,729,466	0	95,729,466
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
	21,426,662	0	21,426,662
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочне финансијске обавезе	16,132,567	0	16,132,567
Примљени аванси, депозити, кауције	1,378,437	0	1,378,437
Обавезе према добављачима	126,606,707	0	126,606,707
Остале краткорочне обавезе и ПВП	7,542,830	0	7,542,830
	151,660,541	0	151,660,541
Пословна пасива	499,439,630	(6,324,374)	505,764,004
Ванбилансна пасива	118,826,167	0	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	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
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 34)	112,396,389	87,428,251
	117,337,221	134,075,768

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од закупа	64,505	124,838
Приходи од закупа ППЛ (напомена 34)	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
	6,287,741	4,116,561

8. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Набавна вр. ел. енергије из система обав. откупа	15,935	2,277,408
Набавна вр. ел. ен. -обавезан откуп-ХЕВ (напомена 34)	0	95,033
Набавна вриједност ел. енергије-ЕРС (напомена 34)	44,631,246	60,208,923
	44,647,181	62,581,364

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови горива и мазива	1,589,941	993,890
Утрошени остали материјал	30,976	232,559
Трошкови резервних дијелова	0	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
Трошкови енергије ппл - ЕРС (напомена 34)	692,970	674,228
Трошкови енергије	31,706	53,302
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	280,997	127,210
	4,479,534	3,620,289

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
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	0	411,842
	40,647,448	37,165,300

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	483,334	1,111,340
Трошкови преноса ел.енергије	0	43,668
Трошкови услуга одржавања	4,053,602	4,846,659
Трошкови услуга одржавања ППЛ (напомена 34)	40,910	0
Трошкови закупнина	185,841	162,287
Трошкови закупнина ППЛ (напомена 34)	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
	5,685,523	6,860,380

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације	27,681,107	25,735,375
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 28)	465,950	386,501
Трошкови осталих дугорочних резервисања (напомена 28)	418,123	440,222
	28,565,180	26,562,098

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови општих и заједничких послова ППЛ (напомена 34)	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	0	2,322,311
	2,855,325	5,634,245

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
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	0	12,806
Допринос за запошљавање инвалида	70,382	59,782
Регулаторна накнада	129,646	93,760
Остали порези и доприноси	234,085	429,817
	809,196	947,079

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	939,357	1,649,891
Позитивне курсне разлике		-
Остали финансијски приходи	20	17
	939,377	1,649,908
Финансијски расходи		
Расходи камата	(1,782,878)	(2,085,426)
Негативне курсне разлике	(7)	(78)
Остали финансијски расходи	(6)	(9)
	(2,202,591)	(2,085,513)
	(1,263,214)	(435,605)

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	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 28)	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 18)	4,248,277	7,864,722
Прих.по основу усклађ.рач.политика и исправке грешака	47,483	19,565
	7,611,243	13,382,973

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Губици по основу продаје и расхоровања нем.улагања, некретнина, постројења и опреме	13,747	104,341
Расх.по основи ИВ и отписа потраживања	0	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)	0	7,403,094
Расх.по основу усклађ.рач.политика и исправке грешака	5,968	0
	515,948	13,811,413

18. ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

У Конвертибилним маркама 2021.

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

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

С обзиром да је Предузеће за финансијски извјештај за 2021. годину добило мишљење са резервом од независног ревизора „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука, 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.

По препоруци ревизора је извршена корекција Биланса успјеха за наведени износ на позицији расходи од усклађивања вр.имовине.

Такође је 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).

Финасијски инструмент	Ефекат на БС 31.12.2021.	Конто-дугује	Конто-потражује
ИВ потраж.од купаца ел.ен-дом	3,221,418	351*	209101*
ИВ потраж.од купаца ел.ен-остала	3,806,029	351*	209103*
Ефекат на капитал	7,027,447		

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС и свођењем дугорочних и краткорочних потраживања на садашњу вриједност према МСФИ 9, Предузеће је извршило књижење финансијских промјена на дан 31.12.2022. године на одговарајуће билансне позиције исправке вриједности потраживања, према групама којима финансијски инструменти припадају, у корист прихода групе 687*, као и конта прекњижавања унутар исправки(209*/069*):

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2022.	Конто-дугује	Конто-потражује
Дуг.финанс.пласмани ОП	3,158,265	209*	069*
Дуг.финанс.пласмани ОП	159,838	069*	687*
Кратк.фин.пласмани ОП	999,946	238*	687*
Дуг.финанс.пласмани ДОМ	800,312	209*	069*
Дуг.финанс.пласмани ДОМ	1,387,778	069*	687*
Кратк.фин.пласмани ДОМ	167,339	238*	687*
Кратк.потраж.-стамбени кредит	21,599	231*	687*
Укупан нето ефекат на БУ у корист прихода	2,736,500		

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС и свођењем дугорочних и краткорочних потраживања на садашњу вриједност према МСФИ 9, Предузеће је извршило књижење финансијских промјена на дан 30.06.2022. године на одговарајуће билансне позиције.

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 30.06.2022.	Конто-дугује	Конто-потражује
Кратк.фин.пласмани ОП	1,349,331	238*	687*
Кратк.фин.пласмани ОП	162,447	238*	687*
Укупан нето ефекат на БУ у корист прихода	1,511,778		

Детаљније о исправци вриједности потраживања у напомени 24.

19. 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
	<u>(1,162,428)</u>	<u>(488,782)</u>

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 нареднајуће умањењем пореске основице у наредних 5 година.

б) Одложена пореска средства и обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2022.	2021. Кориговано
Нетирано 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)
Нетирано 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

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

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некрет.пост. и опрема у припреми	Аванси за некретн.,постројења и опрему	Укупно	Немат. улагања
Набавна вриједност							
Стање 01.01.2021.г	12,051,227	349,405,397	504,597,573	48,080,160	5,005,012	919,139,369	19,229,422
Набавке у току периода	-	-	-	22,271,055	-	22,271,055	3,070,098
Пренос са инвестиција у току	64,210	5,040,145	10,797,723	(16,131,073)	-	(228,995)	228,994
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(9,240)	(1,642,890)	(5,397)	-	(1,657,527)	(1,192,068)
Продаја	-	-	-	-	-	-	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	6,958,580	(2,205,482)	4,753,098	-
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 инвестиција у току	172,475	8,043,166	29,672,459	(37,910,551)	-	(22,450)	(22,450)
Пренос на друга конта	-	(97,589)	97,589	-	-	-	-
Отписи	-	-	(168,235)	-	-	(168,235)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-
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	-	200,284,863	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

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дати кредити радницима	25,368	44,161
Репрограмирана потраживања Фонд здр.осиг.РС	-	-
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	3,870,555	4,374,521
Медијација	16,792,720	12,903,364
Споразум о измирењу по пресуди	1,537,897	2,009,305
Уговор о судском поравнању	445,697	3,627,782
Дугорочне обвезнице расположиве за продају	167,008	90,000
	<u>22,849,245</u>	<u>23,059,133</u>
<i>Минус:</i>		
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(19,219)	(40,818)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(483,601)	(505,596)
- текуће доспијеће медијације	(2,885,697)	(4,233,972)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(1,042,311)	(1,122,341)
- текуће доспијеће уг.о судском поравнању	(275,847)	(1,504,609)
	<u>(4,706,675)</u>	<u>(7,407,336)</u>
<i>Минус:</i>		
-исправка вриједности фин.сред.расположивих за продају	(8,248)	(8,729)
-исправка вриједности репрограма за ел.енергију (напомена 24)	(17,959,415)	(15,548,453)
	<u>(17,967,663)</u>	<u>(15,557,182)</u>
	<u>174,908</u>	<u>94,614</u>

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
До 1 године	483,601	505,596
1-2 године	357,633	481,971
2-3 године	339,737	357,633
3-5 година	679,474	679,474
Преко 5 година	2,010,111	2,349,847
	<u>3,870,555</u>	<u>4,374,521</u>

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

Преглед доспијећа медијације је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
До 1 године	2,884,773	4,233,972
1-2 године	2,530,839	2,052,400
2-3 године	2,398,060	1,808,631
3-5 година	3,436,317	3,022,375
Преко 5 година	5,542,732	1,785,986
	16,792,720	12,903,364

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
До 1 године	1,042,224	1,122,342
1-2 године	150,165	253,414
2-3 године	120,263	198,600
3-5 година	170,441	288,698
Преко 5 година	54,803	146,251
	1,537,897	2,009,305

Преглед доспијећа уговора о судском поравнању је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
До 1 године	275,847	1,504,608
1-2 године	46,762	430,034
2-3 године	33,478	413,185
3-5 година	50,036	799,092
Преко 5 година	39,574	480,863
	445,697	3,627,782

22. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Залихе материјала	14,567,931	11,600,363
Исправка вриједности залиха материјала	(2,616,809)	(2,371,206)
	11,951,122	9,229,157
Дати аванси		
Исправка вриједности датих аванса	112,685	107,853
	(9,327)	(9,327)
	103,357	98,526
	12,054,480	9,327,683

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<i>Потраживања од купаца у земљи</i>		
-потраживања од повезаних лица за ел.ен.(напомена 34)	-	-
-потраживања од повезаних лица закуп (напомена 34)	101,878	8,246
-потраживања од повезаних лица по ост.осн.(напомена 34)	21,249,386	18,023,286
-потраживања од купаца-правна лица-ел.енерг.	93,284,918	97,575,483
-потраживања од купаца-физичка лица-ел.енерг.	83,762,802	85,974,015
-остала потраживања од купаца-услуге	313,672	299,861
<i>Остала потраживања из заједн.и спец.послова</i>		
- потраживања од повезаних лица (напомена 34)	-	-
	198,712,656	201,880,891
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности ел.енергија (напомена 24)	(175,010,565)	(183,555,735)
- исправка вриједности потраж.од купаца ППЈ (напомена 24)	(181,025)	(181,025)
- исправка вриједности потраж.од купаца у РС (напомена 24)	(221,387)	(221,387)
- исправка вриједности из заједн.и спец.послова ППЈ (напомена 24)	-	-
	(175,412,977)	(183,958,147)
	23,299,679	17,922,744

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 сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
0- 30 дана	22,577,636	19,460,556
30-60 дана	582,728	5,002,132
60-180 дана	1,110,501	2,178,359
180-364 дана	2,589,081	4,764,802
Преко 365 дана	171,852,710	170,475,043
	198,712,656	201,880,892

24. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама							Укупно
	Потраживња од купаца за ел.енергију	Репрогр.пот раж.за ел.енергију дугорочни дио	Репрогр.пот раж.за ел.енергију краткорочни дио	Купци ШПЛ	Потраж.од купаца за услуге	Пораж.из заједн.и специф.посл ова	Кредити дати радницама краткорочни и 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
Наплаћена 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Наплаћена исправљена потраживања	(1,490,328)	-	-	-	-	-	-	(1,490,328)
Исправке у корист прих.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	-	(1,547,616)	(2,679,063)	-	-	-	(21,599)	(4,248,278)
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	198,079,065

25. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

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

26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Жиро рачун	132,513	3,566,944
Благајна	1,295	517
Девизни рачун	-	212
	133,808	3,567,673

27. 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:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>У Конвертибилним маркама</u>	
		<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00000	59,979,805	59,979,805
Ваучер понуда	20,00000	18,455,324	18,455,324
Пензионни фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	100,00000	92,276,623	92,276,623

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2022. 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	18,450,166	18,450,167
Пензионни фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	100,00000	92,276,623	92,276,623

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

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 687,546 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2022. године износе 166,187,376 КМ.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Резервисања за:		
-бенефиције за запослене	1,917,439	1,842,501
-судске спорове	994,525	951,945
-остала резервисања-дисконт	1,131,975	1,049,517
	4,043,939	3,843,963

	(У Конвертибилним маркама)			
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Остала резервисања - дисконт	Укупно
Стање 01.01.2021.г	1,695,900	749,571	2,123,019	4,568,489
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	386,500	440,222	-	826,723
Искориштена резервисања	(239,899)	(102,506)	-	225,578
Укидање резервисања у корист прихода	-	(135,342)	-	(135,432)
Умањење по основу отплате	-	-	(672,309)	(672,309)
Свођење кредита на фер вриједност	-	-	(626,309)	(626,309)
Остало	-	-	225,578	225,578
Стање 31.12.2021.год.	1,842,501	951,945	1,049,517	3,843,963
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	465,950	418,123	-	884,073
Искориштена резервисања	(391,012)	(131,808)	-	(243,735)
Укидање резервисања у корист прихода	-	(243,735)	-	(243,735)
Умањење по основу отплате	-	-	(382,664)	(382,664)
Свођење кредита на фер вриједност	-	-	465,121	465,121
Остало	-	-	-	-
Стање 31.12.2022.год.	1,917,439	994,525	1,131,975	4,043,939

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

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

(У Конвертибилним маркама)

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

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе према ППЛ		
Дугорочне обавезе према ППЛ-Уговор о зајму (напомена 34)	5,178,569	10,154,594
Репрограмиране обавезе према ППЛ (напомена 34)	15,824,676	19,706,480
Обвезнице по емитованим дугорочним ХОВ	25,100,626	27,436,000
Дугорочни кредити у земљи		
Мин. Фин ансија РС-Порески репрогр.-стари	-	257,009
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	167,008	545,918
	46,270,879	58,100,001
Дугорочни кредити у иностранству		
ЕИВ 23-871	19,630,413	21,488,520
КФВ-SCADA	1,224,298	1,441,602
ЕВРД - ЕК	20,542,556	13,375,104
	41,397,267	36,305,226
<i>Минус текућа достижња</i>	(14,962,354)	(16,132,567)
	75,705,792	78,272,660

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>	<u>-</u>	<u>-</u>
Дугорочни кредити у иностранству				
ЕИВ 23-871	1,515,663	1,515,663	18,114,750	19,972,857
КФВ-SCADA	305,217	305,218	919,081	1,136,384
ЕБРД - 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>
	<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 ОИЕЕК и преузете енергије из система подстицаја у износу од 28,147,901.50 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.

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	129,342,118	118,347,346
Добављачи у земљи	10,407,439	8,197,054
Добављачи из иностранства	34,333	-
Остале обавезе из пословања	70,075	62,307
Аванси	905,957	1,378,437
	140,759,923	127,985,143

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе из специфичних послова ППЈ (напомена 34)	4,125,765	2,749,501
Обавезе за нето зараде, накн. зарада и остал. примања	2,018,678	1,805,338
Об. за порез на зараде, накн. зарада и остал. примања	198,105	44,071
Об. за доприносе на зараде, накн. зарада и остал. примања	1,978,552	897,453
Остале обав. за учешће у добити-донације	10,039	10,039
Обавезе према запосленима	81,086	56,613
Об. према чл. надзорног и одб. за ревизију	5,800	4,300
Остале обавезе	14,600	4,375
Обрач. порез на додатну вриједност	589,856	607,172
Обавезе за порезе, царине и др. дажбине	72,321	71,282
Обавезе за доприносе које терете резултат	22,457	16,792
Остала пасивна временска разграничења	1,009,604	1,275,895
	10,126,863	7,542,830

33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Интерни односи у Холдингу по процјени 2004. године	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	58,365,675	60,945,713
Остало	7,534	7,534
	116,246,129	118,826,167

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.

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

34. 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	23	-39	-
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	23	21,249,386	18,023,286
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Закуп	23	101,916	8,246
<i>Остала потраж.из заједн.и спец.посл.</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње -префактурисање	23		-
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	31	(129,219,957)	(118,234,006)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	31	(114,663)	(106,030)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за јавно снабд.	31	(7,498)	(7,309)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	32	(4,118,077)	(2,702,817)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње-уговор о преузимању дуга		(3,354)	(44,343)
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево- трош.услуга одржавања	32	-	-
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град - закуп	32	(4,334)	(2,340)
<i>Репрограмиране обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	30	(18,815,960)	(22,843,654)
Репрограмиране обавезе-дисконт	30	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)

БИЛАНС УСПЈЕХА ПРИХОДИ	Напомена	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
		2022.	2021.
<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	Напомена	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
		2022.	2021.
<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

35. 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.год. 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.

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 подразумијева 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.

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

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

37. 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	31. децембар
	2022.	2021.
		<i>Кориговано</i>
Задуженост а)	87,668,146	94,405,227
Готовина и готовински еквиваленти	133,808	3,567,673
Нето задуженост	<u>87,543,338</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 напомени 3 ових финансијских извјештаја.

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар	31.децембар
	2022.	2021.
		<i>Кориговано</i>
Финансијска средства		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Фин.сред.расположива за продају	158,760	81,271
Остали дугорочни финансијски пласмани	6,148	3,343
Потраживања од купаца	23,299,679	17,922,744
Потраживања из специфичних послова	-	-
Остала потраживања	405,606	200,192
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Горовина 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
Остале дугорочне обавезе	-	-
Краткорочни кредити	-	-
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:

	У Конвертибилним маркама			
	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	8	507	42,457,963	36,976,802
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:

	31.децембар 2022.	31.децембар 2021. <i>Кориговано</i>
Финансијска средства		
Некаматносна		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Фин.сред.расположива за продају	158,760	81,271
Потраживања од купаца	23,299,679	17,922,744
Потраживања из специфичних послова	-	-
Остала потраживања	405,606	200,192
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	-	-
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
Текуће доспијеће дугорочних фин.пласм.-стамб.кред.	-	-
	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

(ц) 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 2021. и 2020. 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
Фиксан 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.

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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.

39. 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).

40. 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.

41. 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

42. 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.

43. 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.

Руководилац службе за рачуноводство

Директор
