

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

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	6-54

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА

За пословну 2023. годину

Опис	Напомена	(У конвертибилним маркама)	
		31.децембар 2023.	31.децембар 2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	141,983,070	117,337,221
Приходи од активирања учинака и повећање (смањење) вриједности залиха учинака и инвестиционих некретнина		0	0
Остали пословни приходи	7	8,232,347	6,287,741
Укупно		150,215,417	123,624,962
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	-50,801,715	-44,647,181
Трошкови материјала, горива и енергије	9	-4,733,346	-4,479,534
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	-44,980,759	-40,647,448
Трошкови производних услуга	11	-5,639,371	-5,685,523
Трошкови амортизације и резервисања	12	-30,812,846	-28,565,180
Нематеријални трошкови	13	-10,577,333	-2,855,325
Трошкови пореза и доприноса	14	-954,264	-809,196
Укупно		-148,499,634	-127,689,387
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)			
		1,715,783	-4,064,425
Финансијски приходи	15	1,430,899	939,377
Финансијски расходи	15	-2,183,310	-2,202,591
Разлика		-752,411	-1,263,214
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
		963,372	-5,327,639
Остали приходи	16	6,410,308	7,611,243
Остали расходи	17	-6,337,923	-515,948
Разлика		72,385	7,095,295
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		1,035,757	1,767,656
Порез на добит:			
- текући порез на добитак	19	0	0
- одложени порески расход		-206,968	-1,383,383
- одложени порески приход		1,402,249	220,955
		1,195,281	-1,162,428
НЕТО ДОБИТАК		2,231,038	605,228
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији		0.02418	0.00656

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

За пословну 2023. годину

(У конвертибилним маркама)

Напомена	31.децембар 2023.	31.децембар 2022. Кориговано	01.јануар 2022.	
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	20	13,958,459	12,165,831	11,254,977
Некретнине, постројења и опрема	20	460,244,878	454,126,295	449,175,299
Инвестиционе некретнине	20	0	25,817	25,817
Дугорочни финансијски пласмани	21	173,773	174,908	94,614
		474,377,110	466,492,851	460,550,707
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	19	6,059,043	6,237,910	7,580,191
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	22	14,467,076	12,054,480	9,327,683
Потраживања од купаца	23	14,707,528	23,299,679	17,922,744
Остала краткорочна потраживања	25	254,715	405,606	200,192
Краткорочни финансијски пласмани	26	0	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	27	78,156	133,808	3,567,673
ПДВ и активна временска разграничења	28	131,178	176,981	290,440
		29,638,653	36,070,554	31,308,732
Укупна актива		510,074,806	508,801,315	499,439,630
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	29	92,276,623	92,276,623	92,276,623
Статутарне резерве		687,546	687,546	687,546
Законске резерве		1,379,378	1,379,378	1,379,378
Остале резерве		4,336,964	4,336,964	0
Ревалоризационе резерве		154,223,403	166,187,376	178,470,882
Нераспоређени добитак		-19,340,558	-33,535,569	-42,191,468
		233,563,356	231,332,318	230,622,961
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВ. И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	30	3,942,687	3,939,810	3,843,963
Разграничени приходи и примљене донације	31	13,986,352	13,727,447	13,612,843
Одложена пореске обавезе	19	19,872,661	21,246,809	21,426,662
Дугорочни кредити	32	35,359,502	36,795,881	32,588,489
Остале дугорочне обавезе	32	29,418,903	35,909,911	45,684,171
		102,580,105	111,619,858	117,156,128
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочне финансијске обавезе	33	11,241,205	14,962,354	16,132,567
Примљени аванси, депозити, кауције	34	730,875	905,957	1,378,437
Обавезе према добављачима	34	152,655,544	139,853,965	126,606,707
Обавезе за порез на добитак		0	0	0
Остале кратк.обавезе и пасивна вр.разгр.	35	9,303,721	10,126,863	7,542,830
		173,931,345	165,849,139	151,660,541
Укупна пасива		510,074,806	508,801,315	499,439,630
Ванбилансна евиденција	36	116,246,129	116,246,129	118,826,167

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За пословну 2023. годину

(У конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2022.г	92,276,623	178,470,882	2,066,924	-35,867,094	236,947,335
Ефекти исправке грешака				-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	0	0	0	0	0
Расподјела добити:законске резерве	0	0	0	0	0
Расподјела добити:статутарне резерве	0	0	0	0	0
Расподјела донације и хуманит.сврхе	0	0	0	0	0
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	0	0	0	0	0
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и опрему	0	0	0	0	0
Добитак/губитак текуће године	0	0	0	605,228	605,228
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	0	0	0	0	0
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9)	0	0	0	0	0
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9)	0	0	0	0	0
Остало	0	-12,283,506	0	12,283,506	0
Стање 31.12.2022.год.	92,276,623	166,187,376	2,066,924	-29,302,734	231,228,189
Ефекти исправке грешака (нота 5)	0	0	4,336,964	-4,232,835	104,129
Поново исказано стање 01.01.2023.г	92,276,623	166,187,376	6,403,888	-33,535,569	231,332,318
Расподјела заједничког прихода	0	0	0	0	0
Расподјела добити:законске резерве	0	0	0	0	0
Расподјела добити:статутарне резерве	0	0	0	0	0
Расподјела донације и хуманит.сврхе	0	0	0	0	0
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	0	0	0	0	0
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и опрему	0	0	0	0	0
Добитак/губитак текуће године	0	0	0	2,231,038	2,231,038
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	0	0	0	0	0
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9)	0	0	0	0	0
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9)	0	0	0	0	0
Остало	0	-11,963,973	0	11,963,973	0
Стање 31.12.2023.год.	92,276,623	154,223,403	6,403,888	-19,340,558	233,563,356

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За пословну 2023. годину

	<i>(У конвертибилним маркама)</i>	
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Токови готовине из пословне активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	175,779,087	138,952,548
Остали приливи из пословних активности	1,292,355	1,175,317
Одливи по основу испл.добављачима и дати аванси у земљи	-95,288,742	-65,918,076
Одливи по основу испл.добављачима и дати аванси у иност.	-218,882	-61,151
Одливи по основу камата	-1,988,528	-1,432,943
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	-45,962,833	-39,549,015
Остали одливи из пословних активности	-10,103,866	-7,703,780
<i>Нето прилив/одлив готовине из пословних активности</i>	<u>23,508,591</u>	<u>25,462,900</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	32,075	4,221
Одливи готовине из активности инвестирања	-18,781,938	-21,594,084
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>-18,749,863</u>	<u>-21,589,863</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	655,206	19,502
Приливи готовине из активности финансирања	-5,469,586	-7,326,404
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>-4,814,380</u>	<u>-7,306,902</u>
Нето прилив готовине		
Нето одлив готовине	-55,652	-3,433,864
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	133,808	3,567,673
Позитивне курсне разлике		
Негативне курсне разлике		
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>78,156</u>	<u>133,808</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

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

Од 1.1.2021.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 2023. године Предузеће је запошљавало 1,332 радника (31. децембра 2022. године је имало 1,324 радника).

На дан 31. децембра 2023. 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 2022. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2022. године.

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2023. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 144,292,692 КМ, што је у односу на 2022. годину повећање за 14,514,107 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. Друштво је повећало цијену рада и тиме су се повећали расходи за плате а у циљу смањења негативних утицаја од раста инфлације. У сврху смањења ризика наплате потраживања од

купаца, Друштво је сачинило план који је укључио предузимање мјера на спречавању застареле 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 замјењује досадашњи МРС 39 и који је ступио на снагу 01. јануара 2020. године уводи нове захтјеве у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената.

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

Нови стандард пружа могућност примјене општег и поједностављеног приступа за мјерење 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 животно период трајања финансијског инструмента.

Примјена новог модела имаће за посљедицу 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 захтјеве утврђене Међународним стандардима финансијског извјештавања у погледу начина евидентирања уговора по којима субјект од купца добија неку ставку некретнине, постројења и опреме или новац за њихову изградњу, коју заузврат користи за прикључење купца на мрежу или да би 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 расхоровања 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 2023. године је сљедећи:

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Стопа амортизације од-до %	Вијек трајања од - до (година)	Стопа амортизације од-до %	Вијек трајања од - до (година)
Грађевински објекти	1,25-10%	10-80	1,25-10%	10-80
Надземни водови	2,5-3,33%	30-40	2,5-3,33%	30-40
Трансформаторске станице	1,25-2,63%	38-80	1,25-2,63%	38-80
Трансформатори	1,67-10%	10-60	1,67-10%	10-60
Нисконапонски развод	2,5-4%	25-40	2,5-4%	25-40
Мјерни уређаји	5-6,67%	15-20	5-6,67%	15-20
Теретна возила	8,33-16,67%	6-12	8,33-16,67%	6-12
Путничка возила	8,33-14,28%	7-12	8,33-14,28%	7-12
Намјештај	4-14,428%	7-25	4-14,428%	7-25
Рачунари	4-20%	5-25	4-20%	5-25
Нематеријална улагања	20-100%	1-5	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 2023. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.10. Залихе

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

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

3.11. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.12. Разграничени приходи од донација

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

3.13. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано 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 2023. 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 додијелјене 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, услед значајности сталних средстава у укупној активи Предузећа, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Предузећа, као и на резултате његовог пословања.

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 2023. годину (напомена 24).

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 2022. ГОДИНУ

С обзиром да је независни ревизор „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука, приликом ревизије финансијских извјештаја за 2022. годину, упутио писмо руководству за отклањање недостатака у ревизорском извјештају, Предузеће је сачинило Интегрални акциони план за отклањање недостатака и прихватање препорука.

Током ревизије констатовано је да ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука има потписане уговоре о репрограму обавеза и уговоре о зајму са Матичним предузећем МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње, те да њихово евидентирање и обрачун дисконта нису у складу са захтјевима Концептуалног оквира финансијског извјештавања.

Препорука ревизора је да Друштво изврши корекцију евидентираних дисконта по основу уговора о репрограму обавеза од повезаних правних лица и уговора о зајму са повезаним правним лицима, у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке и исти евидентира у складу са захтјевима Концептуалног оквира финансијског извјештавања.

Руководство Мјешовитог холдинга је прихватило препоруку и ангажовало стручног консуланта који је утврдио износе корекција и дао јасне инструкције у вези са књижењем дисконта у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке код МП и зависних предузећа.

Предузеће је, у пословној 2023. години, извршило одређене корекције финансијских извјештаја за 2022. годину.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

Ефекти корекција извјештаја на дан 31. децембра 2022. године:

	<i>Напомена</i>	<i>31.децембар 2022. Кориговано</i>	<i>Корекције</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	20	12,165,831	0	12,165,831
Некретнине, постројења и опрема	20	454,126,295	0	454,126,295
Инвестиционе некретнине	20	25,817	0	25,817
Средства узета у закуп		0	0	0
Биолошка средства и средства културе		0	0	0
Дугорочни финансијски пласмани	21	174,908	0	174,908
		466,492,851	0	466,492,851
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	19	6,237,910	0	6,237,910
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	22	12,054,480	0	12,054,480
Потраживања од купаца	23	23,299,679	0	23,299,679
Остала краткорочна потраживања	25	405,606	0	405,606
Краткорочни финансијски пласмани	26	0	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	27	133,808	0	133,808
ПДВ и активна временска разграничења	28	176,981	0	176,981
		36,070,554	0	36,070,554
Укупна актива		508,801,315	0	508,801,315
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	29	92,276,623	0	92,276,623
Статутарне резерве		687,546	0	687,546
Законске резерве		1,379,378	0	1,379,378
Остале резерве		4,336,964	4,336,964	0
Ревалоризационе резерве		166,187,376	0	166,187,376
Нераспоређени добитак		-33,535,569	-4,232,835	-29,302,734
		231,332,318	104,130	231,228,189
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВ. И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	30	3,939,809	-104,130	4,043,939
Разграничени приходи и примљене донације	31	13,727,447	0	13,727,447
Одложена пореске обавезе	19	21,246,809	0	21,246,809
Дугорочни кредити	32	36,795,881	0	36,795,881
Остале дугорочне обавезе	32	35,909,911	0	35,909,911
		111,619,857	-104,130	111,723,987
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочне финансијске обавезе ППЈ	33	7,776,133	7,776,133	0
Краткорочне финансијске обавезе	33	4,768,394	-7,776,133	12,544,527
Краткорочне обавезе по фер вр. кроз БУ	33	2,417,827	0	2,417,827
Примљени аванси, депозити, кауције	34	905,957	0	905,957
Обавезе према добављачима	34	139,853,965	0	139,853,965
Обавезе за порез на добитак		0	0	0
Остале кратк. обавезе и пасивна вр. разгран.	35	10,126,863	0	10,126,863
		165,849,139	0	165,849,139
Укупна пасива		508,801,315	0	508,801,315
Ванбилансна евиденција	36	116,246,129	0	116,246,129

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Приходи од продаје електричне енергије, робе и услуга (интерни односи са ппл) – 1000 (напомена 37)	136,014,839	4,411,928
Приходи од продаје електричне енергије, робе и услуга	5,081,485	112,396,389
Приходи од продаје електричне енергије, робе и услуга	886,746	528,904
	141,983,070	117,337,221

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Приходи од закупнина	66,377	64,505
Приходи од закупнина (интерни односи) – 1000 (нап. 37)	169,492	178,590
Приходи од донација	640,753	613,197
Приходи из буџета (од државних институција, фондова итд.)	492,572	486,706
Приходи од активирања учинака за НПО	0	4,619,842
Остали приходи од активирања или потрошње учинака	38,934	38,047
Приходи од активирања израђених резервних дијелова у сопственој режији	250,470	284,664
Приходи од активирања услуга (инвестиције и реконструкције)	6,573,704	0
Остали пословни приходи	45	2,190
	8,232,347	6,287,741

8. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Набавна вр.ел.енергије из система обав.откупа	57	15,935
Набавна вр.ел.енергије (интерни односи) – 1000 (нап. 37)	50,801,657	44,631,246
	50,801,715	44,647,181

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Трошкови горива и мазива	1,388,484	1,589,941
Утрошени остали материјал	26,114	30,977
Утрошене ауто гуме	261,903	201,045
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	38,091	29,892
Трошкови канцеларијског материјала	200,505	192,868
Трошкови режијског материјала	70,461	112,809
Трошкови енергије (интерни односи) – 1000 (нап.37)	849,493	692,970
Трошкови енергије	3,583	31,706
Утрошак материјала за текуће одржавање	865,447	733,218
Утрошен ситан алат и инвентар	299,184	246,451
Трошкови материјала за заштиту на раду	503,111	336,661
Трошкови материјала за израду	226,970	280,997
	4,733,346	4,479,534

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Бруто зараде	24,188,370	23,465,509
Бруто накнаде зарада	12,126,427	9,665,479
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	147,240	90,955
Трошкови топлог оброка	4,153,770	3,568,844
Накнада за превоз радника	757,656	664,494
Накнада за регрес	2,478,538	2,149,558
Трошкови дневнице, смјештаја и превоза на службеном путу	137,110	118,949
Остали лични расходи и накнаде	991,647	923,660
	44,980,759	40,647,448

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Трошкови транспортних услуга	442,497	483,334
Трошкови преноса електричне енергије	26,548	0
Трошкови услуга одржавања	4,373,382	4,053,602
Трошкови услуга одржавања (интерни односи) – 6000 (нап.37)	0	40,910
Трошкови закупнина	197,387	185,841
Трошкови закупнина (интерни односи) – 2100 (нап.37)	12,000	12,000
Трошкови рекламе и пропаганде	284,654	519,003
Трошкови комуналних услуга	238,453	224,293
Трошкови осталих услуга	64,451	166,540
	5,639,371	5,685,523

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
<i>Трошкови амортизације:</i>		
Трошкови амортизације	29,697,098	27,681,107
	29,697,098	27,681,107
<i>Трошкови резервисања:</i>		
- накнаде и друге бенефиције запосленим (нап.30)	371,701	465,950
- судски спорови (напомена 30)	744,048	418,123
	1,115,748	884,073
	30,812,846	28,565,180

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Трошкови општих и заједничких послова (интерни односи) – 1000 (нап.37)	0	948,213
Трошкови адвокатских услуга	34,768	84,832
Трошкови услуга одржавања софтвера	5,800	0
Трошкови консултантских услуга	29,900	24,530
Трошкови осталих професионалних услуга	1,071,226	226,213
Трошкови осталих непроизводних услуга	38,519.65	93,698.83
Трошкови репрезентације	225,165	202,047
Трошкови премија осигурања	333,259	205,152
Трошкови платног промета	22,793	30,210
Трошкови чланарина	32,666	35,853
Судски трошкови и таксе	263,365	724,052
Трошкови претплата на стручну литературу	10,607	10,675
Остали нематеријални трошкови	229,362	269,850
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4000 (нап.37)	1,665,106	0
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС -4200 (нап.37)	4,951,088	0
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4300 (нап.37)	945,667	0
Накнада за екон.-соц.збрињавање радника	718,042	0
	10,577,333	2,855,325

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Порез на имовину	96,496	56,268
Накнада за шуме	110,640	92,523
Накнада за противпожарну заштиту	51,215	45,987
Накнаде за воде	23,814	26,546
Трошкови комуналне накнаде и таксе	116,194	153,759
Допринос за запошљавање инвалида	76,794	70,382
Регулаторна накнада	149,101	129,646
Остали порези и доприноси	330,011	234,086
	954,264	809,196

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи камата	1,430,879	939,357
Остали финансијски приходи	20	20
	1,430,899	939,377
<i>Финансијски расходи</i>		
Финансијски расходи (интерни односи) - 1000	-371,851	-419,701
Расходи камата	-1,811,421	-1,782,878
Негативне курсне разлике	-32	-7
Остали финансијски расходи	-5	-6
	-2,183,310	-2,202,591
	-752,411	-1,263,214

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>
Добици од продаје материјала	6,998	52,241
Остали вишкови	1	2
Наплаћена исправљена потраживања	0	1,490,428
Приходи од дисконта дугорочних обавеза	195	0
Приходи од укидања резервисања за судске спорове (напомена 30)	121,296	243,735
Приходи од укидања осталих резервисања - укидање дисконта зајам (интерни односи) - 1000	0	273,811
Приходи од укидања осталих резервисања	167,426	108,852
Остали непоменути приходи	1,356,131	1,146,414
Приходи од усклађивања вриједности имовине	4,696,304	4,248,277
Приходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	61,958	47,483
	6,410,308	7,611,243

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Губици по основу расхоровања и отуђења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава	298,733	13,747
Мањкови	17,042	
Директан отпис потраживања	30,764	46,672
Отписи залиха	145,051	86,570
Трошкови судских спорова	76,943	148,937
Накнаде штете трећим лицима	51,872	66,750
Издаци за хуманитарне сврхе	177,501	142,000
Остали расходи	12,345	5,303
Расходи од усклађивања вриједности имовине	5,527,673	0
Расходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	0	5,968
	6,337,923	515,948

18. ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	<i>У Конвертибилним маркама</i>	
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Приходи од усклађивања вр.остале имовине	4,696,304	4,248,277
Расходи од усклађивања вр.имовине	-5,527,673	-
	-831,369	4,248,277

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

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 31.12.2023. године на основу приједлога Економског института Београд на одговарајуће билансне позиције исправке вриједности потраживања, према групама којима финансијски инструменти припадају, у корист прихода групе 684,686 и 687 као и у корист расхода групе 587:

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2022.	Конто-дугује	Конто-потражује
Дуг.финанс.пласмани	3,710,237	069*	684*
Купци ППЛ	33,586	209*	687*
Купци домаћинства	2,129,410	587*	209*
Купци остала потрошња	3,431,850	587*	209*
Краткорочни фин.пласмани	981,996	2383*	686*
Кратк.потраж.-стамбени кредит	4,071	2381*	686*
Укупан нето ефекат на БУ	-381,370		

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Текући порез на добитак	0	0
Одложени порески расходи периода	-206,968	-1,383,383
Одложени порески приходи периода	1,402,249	220,955
	1,195,281	-1,162,428

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 наоднажује умањењем пореске основице у наредних 5 година.

б) Одложена пореска средства и обавезе

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>
	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Негирано ПС по основу основних средстава	-21,246,809	-21,426,662
Поново исказано ПС ОПО	-632,851	-606,725
Промјене на ОПО (разлике у амор., продаја)	1,334,293	153,727
Поново исказано ПС ОПС	632,851	606,725
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	39,855	26,126
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	-19,872,661	-21,246,809
Негирано ПС по основу потраживања	6,237,910	7,580,191
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	-178,867	-1,342,281
Стање 31.децембар ОПС- по основу потраживања*	6,059,043	6,237,910
Стање 31.децембар - УКУПНО	-13,813,618	-15,008,899

*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 2023. године

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некрет.пост. и опрема у припреми	Аванси за некретн.,потројења и опрему	Укупно	Немат. улагања
Набавна вриједност							
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
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2023.г	12,287,912	362,381,879	543,354,219	55,997,582	1,130,074	975,151,666	23,843,235
Набавке у току периода	-	-	-	31,495,980	-	31,495,980	3,395,488
Пренос са инвестиција у току	60,892	6,052,925	15,030,491	-29,002,065	-	-7,857,757	958,835
Пренос на друга конта	-	-46,989	46,989	-	-	-	-
Отписи	-	-308,308	-1,194,542	-	-	-1,502,850	-445,133
Продаја	-	-	-536,601	-	-	-536,601	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	7,151,962	2,752,180	9,904,142	-
Стање 31.12.2023.г	12,348,803	368,079,508	556,700,556	65,643,459	3,882,254	1,006,654,580	27,752,424
Исправка вриједности							
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
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2023.г	-	217,327,048	303,672,506	-	-	520,999,554	11,677,404
Амортизација у току периода	-	8,794,871	18,340,531	-	-	27,135,402	2,561,696
Пренос на друга конта	-	-25,781	25,781	-	-	-	-
Отписи	-	-107,908	-1,129,979	-	-	-1,237,887	-
Продаја	-	-	-487,366	-	-	-487,366	-
Стање 31.12.2023.г	-	225,988,230	320,421,473	-	-	549,409,703	13,793,967
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
Стање 31.12.2023.г	12,348,803	142,091,278	236,279,083	65,643,459	3,882,254	460,244,877	13,958,457

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
Учешћа у капиталу других правних лица	10,000	10,000	10,000
Репрограмирана потраживања	3,387,082	3,870,555	4,374,521
Дугорочна потраживања по основу потписаних уговора о медијацији	12,922,598	16,792,720	12,903,364
Споразум о измирењу по пресуди	1,239,787	1,537,897	2,009,305
Уговор о судском поравнању	405,170	445,697	3,627,782
Дугорочни кредити запосленима			
Дугорочни кредити запосленима - стамбени кредити	20,161	25,368	44,161
Хартије од вриједности расположиве за продају	167,008	167,008	90,000
	18,151,806	22,849,245	23,059,132
<i>Текуће доспијеће:</i>			
- дугорочних кредита			
- репрограмираних потраживања	-357,760	-483,601	-505,596
- репрограмираних потраживања и по основу потписаних уговора о медијацији	-2,148,903	-2,885,697	-4,233,972
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	-933,817	-1,042,311	-1,122,341
- текуће доспијеће уговора о судском поравнању	-264,980	-275,847	-1,504,609
-дугор. кредита запосленима	-15,148	-19,219	-40,818
	-3,720,608	-4,706,675	-7,407,336
<i>Исправка вриједности (нап. 24):</i>			
- репрограмираних потраживања и медијација	-14,249,178	-17,959,415	-15,548,453
- финансијских средстава расположивих за продају	-8,248	-8,248	-8,729
	-14,257,425	-17,967,663	-15,557,182
Укупно дугорочни финансијски пласмани	173,773	174,908	94,614

22. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
Материјал и резервни дијелови и САИ	17,373,957	14,567,931	11,600,363
Минус: Исправка вриједности залиха	-2,973,318	-2,616,809	-2,371,206
	14,400,639	11,951,122	9,229,158
Дати аванси	75,764	112,685	107,853
Исправка вриједности датих аванса (напомена 24)	-9,327	-9,327	-9,327
	66,437	103,357	98,526
	14,467,076	12,054,480	9,327,683

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
Купци:			
- Потраж.од купаца (интерни односи) – 1000 (нап.37)	14,743,912	21,351,302	18,031,532
- Потраж.од купаца (интерни односи) – 2100 (нап.37)	-39	-39	0
- Потраж.од купаца у земљи	179,162,502	177,361,392	183,849,359
	193,906,376	198,712,656	201,880,891
Минус: Исправка вриједности (напомена 24):			
- ИВ Потраж.од купаца (интерни односи) - 1000	-147,439	-181,025	-181,025
- ИВ Потраж.од купаца у земљи	-178,830,022	-175,010,565	-183,555,735
- ИВ услуге	-221,387	-221,387	-221,387
	-179,198,848	-175,412,977	-183,958,147
	14,707,528	23,299,679	17,922,744

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године износе 193,906,376 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2023. године износи 179,198,848 Конвертибилних марака и представља 92.42 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

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

	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022. Кориговано</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
0-30 дана	15,662,470	22,577,636	19,460,556
31-60 дана	2,049,803	582,728	5,002,132
61-180 дана	1,057,501	1,110,501	2,178,359
181-365 дана	4,693,884	2,589,081	4,764,802
преко 365 дана	170,442,718	171,852,710	170,475,043
	193,906,376	198,712,656	201,880,892

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

24. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	<i>У конвертибилним маркама</i>								
	Дугорочни дио репрограмирањих потраживања и остали дугорочни пласмани (нап. 21)	Финансијска сред.расположива за продају (нап.21)	Дати аванси (нап. 22)	Потраживања од купаца (нап.23)	Купци ППЛ (нап. 23)	Потраживања од купаца за услуге (нап. 23)	Кредити дати радницима кратк.дио (нап.26)	Краткорочни и финансијски пласмани (нап. 26)	Укупно
Стање 31. децембра 2021. године / 1. јануар 2022. године	15,548,453	8,729	9,327	183,555,735	181,025	221,387	40,818	7,366,518	206,931,992
Принос по обвезницама		-3,951							-3,951
Разлика до номиналне вриједности		3,470							3,470
Наплаћена исправљена потраживања				-1,490,328					-1,490,328
Отпис исправљених потраживања (директан)				-3,096,265					-3,096,265
Исправка у корист прихода текућег периода (МСФИ 9)	-1,547,616						-21,599	-2,679,063	-4,248,277
Остало	3,958,577			-3,958,577					0
Стање, 31. децембар 2022. године/ 1. јануар 2023. године (по консолидованим нотама)	17,959,415	8,248	9,327	175,010,565	181,025	221,387	19,219	4,687,455	198,096,641
Отпис исправљених потраживања (директан)				-1,741,803					-1,741,803
Исправка у корист прихода текућег периода (МСФИ 9)	-3,710,237.15				-33,586		-4,071	-981,996	-4,729,891
Исправка у корист трошкова текућег периода (МСФИ 9)				5,561,260					5,561,260
Остало									0
Стање, 31.12.2023. године	14,249,178	8,248	9,327	178,830,022	147,439	221,387	15,148	3,705,459	197,186,208

25. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2023.	31.децембар 2022.	01.јануар 2022.
Потраживања од државних органа, организација и фондова	239,524	384,878	177,401
Потраживања од запослених	53,126	58,663	60,726
	292,650	443,541	238,127
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања (напомена 24):</i>			
- потраживања од запослених	-37,935	-37,935	-37,935
	-37,935	-37,935	-37,935
	254,715	405,606	200,192

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈАКИ ПЛАСМАНИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2023.	31.децембар 2022.	01.јануар 2022.
Текуће доспијеће стамбених кредита	15,148	19,219	40,818
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	357,760	483,601	505,596
Текуће доспијеће потраживања по уговорима о медијацији	2,148,903	2,885,697	4,233,972
Текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	933,817	1,042,311	1,122,341
Текуће доспијеће уговора о судском поравнању	264,980	275,847	1,504,609
	3,720,608	4,706,675	7,407,336
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>			
Текућег доспијећа дугорочних кредита у земљи			
Текућег доспијећа стамбених кредита	-15,148	-19,219	-40,818
Текућег доспијећа репрограмираних потраживања	-357,760	-483,601	-505,596
Текуће доспијеће потраживања по уговорима о медијацији	-2,148,903	-2,885,697	-4,233,972
Текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	-933,817	-1,042,311	-1,122,341
Текуће доспијеће уговора о судском поравнању	-264,980	-275,847	-1,504,609
	-3,720,608	-4,706,675	-7,407,336
	0.0	0.0	0.0

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2023.	31.децембар 2022.	01.јануар 2022.
Жиро рачун	78,034	132,513	3,566,944
Благајна	201	1,295	212
Девизни рачун	-79	0	517
	78,156	133,808	3,567,673

28. ПДВ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
Остала временска разграничења	131,178	176,981	290,440
	131,178	176,981	290,440

29. 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 2023. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била следећа:

<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 2023. 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
Пензион 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 2023. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2023. 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 2023. године износе 1,379,378 КМ представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 687,546 КМ.

Остале резерве

Остале резерве исказане на дан 31. децембра 2023. године у укупном износу од 4,336,964 КМ.

Предузеће је, у пословној 2023. години, извршило одређене корекције финансијских извјештаја за 2022. годину управо на позицији осталих резерви.

Предузеће има потписане уговоре о репрограму обавеза и уговоре о зајму са Матичним предузећем МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње, те је током ревизије финансијских извјештаја за 2022. годину констатовано да њихово евидентирање и обрачун дисконта нису у складу са захтјевима Концептуалног оквира финансијског извјештавања.

Препорука ревизора је да Друштво изврши корекцију евидентираног дисконта по основу уговора о репрограму обавеза од повезаних правних лица и уговора о зајму са повезаним правним лицима, у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке и исти евидентира у складу са захтјевима Концептуалног оквира финансијског извјештавања.

Руководство Мјешовитог холдинга је прихватило препоруку и ангажовало стручног консултанта који је утврдио износе корекција и дао јасне инструкције у вези са књижењем дисконта у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке код МП и зависних предузећа.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2023. године износе 154,223,403 КМ.

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
Разграничени приходи за:			
- примљене донације	13,986,352	13,727,447	13,612,843
	13,986,352	13,727,447	13,612,843

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>Примљене донације</i>	<i>Свођење кредита на фер вриједност</i>	<i>Укупно</i>
Стање, 1. јануар 2022. године	13,612,843		13,612,843
Примљене донације	751,956		751,956
Амортизација донација	-613,197		-613,197
Умањење по основу отплате кредита			0
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност			0
Укидање резервисања у корист прихода			0
Обрачун укидања дисконта и резервисање			0
Дисконт			0
Остало	-24,155		-24,155
Стање, 31. децембра 2022. године/1. јануара 2023. године	13,727,447	0	13,727,447
Примљене донације	922,017		922,017
Амортизација донација	-640,820		-640,820
Умањење по основу отплате кредита			0
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност			0
Укидање резервисања у корист прихода			0
Обрачун укидања дисконта и резервисање			0
Дисконт			0
Остало	-22,292		-22,292
Стање, 31.12.2023.	13,986,352	0	13,986,352

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
<i>Дугорочне обавезе у земљи:</i>			
Министарство финансија Републике Српске	167,008	167,008	802,927
Обвезнице по емитованим ХОВ	22,682,798	25,100,626	27,436,000
Зајам (интерни однос) - 1000 (нап.37)	1,299,694	5,282,699	10,532,535
Репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.37)	15,022,833	18,815,960	22,843,654
	39,172,333	49,366,293	61,615,116
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>			
Европска банка за обнову и развој (EBRD) ЕК	19,937,563	20,542,556	13,375,104
Европска инвестициона банка (ЕИБ) 23871	19,044,285	20,559,948	22,075,610
KfW SCADA	1,017,392	1,322,610	1,526,088
	39,999,239	42,425,113	36,976,802
	79,171,572	91,791,406	98,591,918
<i>Текуће доспјеће:</i>			
Минус: Текућа доспјећа МФ Републике српске и фондови	-167,008	-167,008	-802,927
Минус: Текућа доспјећа по емитованим ХОВ	-2,503,192	-2,417,827	-2,335,374
Минус: Текуће доспјеће зајам (интерни однос) - 1000	-1,299,694	-3,983,005	-5,249,836
Минус: Текуће доспјеће репрограм (интерни однос) - 1000	-3,059,975	-3,793,128	-4,027,693
Минус: Текућа доспјећа дугорочних кредита у иностр.	-4,211,337	-4,601,386	-3,716,737
	-11,241,205	-14,962,354	16,132,567
<i>Дисконт:</i>			
Минус: Дисконт зајама (интерни однос) - 1000 (нап.37)	-18,446	-104,130	-377,941
Минус: Дисконт репрограма (интерни однос) – 1000 (нап.37)	-2,705,116	-2,991,284	-3,137,173
Минус: Дисконт дугорочних кредита у иностранству	-428,400	-1,027,846	-671,576
	-3,151,962	-4,123,259	-4,186,691
<i>Укупно дугорочне обавезе:</i>			
Министарство финансија Републике Српске и фондови	0	0	0
Дугорочни дио обавеза по кредитима и ХОВ	20,179,607	22,682,798	25,100,626
Дугорочни дио зајам (интерни однос) – 1000 (нап.37)	-18,446	1,195,564	4,904,758
Дугорочни дио репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.37)	9,257,742	12,031,549	15,678,787
Дугорочни дио обавеза по кредитима у иностр.	35,359,502	36,795,881	32,588,489
	64,778,405	72,705,792	78,272,660

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

	<i>Текуће доспијеће</i>			<i>Дугорочни дио</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>	<i>31.децемб ар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>						
Министарство финансија Републике Српске	167,008	167,008	802,927	0	0	0
Обвезнице по емитованим ХОВ	2,503,192	2,417,827	2,335,374	20,179,607	22,682,798	25,100,626
Зајам (интерни однос) - 1000 (нап.37)	1,299,694	3,983,005	5,249,836	-18,446	1,195,564	4,904,758
Репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.37)	3,059,975	3,793,128	4,027,693	9,257,742	12,031,549	15,678,787
	7,029,868	10,360,968	12,415,830	29,418,902	35,909,911	45,684,171
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>						
Европска банка за обнову и развој (EBRD) -ЕК	2,492,196	2,780,506	1,895,856	17,445,367	17,762,050	11,479,248
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	1,515,663	1,515,663	1,515,663	17,174,613	18,114,750	19,972,857
KfW SCADA	203,478	305,217	305,218	739,523	919,081	1,136,384
	4,211,337	4,601,386	3,716,737	35,359,502	36,795,881	32,588,489
	11,241,205	14,962,354	16,132,567	64,778,405	72,705,792	78,272,660

33. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
Текуће доспијеће зајам (интерни однос) - 1000	1,299,694	3,983,005	5,249,836
Текуће доспијеће репрограм (интерни однос) - 1000	3,059,975	3,793,128	4,027,693
Текућа доспијећа МФ Републике српске	167,008	167,008	802,927
Текућа доспијећа по емитованим ХОВ	2,503,192	2,417,827	2,335,374
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - EBRD -ЕК	2,492,196	2,780,506	1,895,856
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - EIB - 23871	1,515,663	1,515,663	1,515,663
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - KfW SCADA	203,478	305,217	305,218
	11,241,205	14,962,354	16,132,567

34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
<i>Добављачи:</i>			
Добављачи(интерни односи) – 1000 (нап.37)	134,680,277	129,342,118	118,347,346
Добављачи у земљи	17,585,695	10,407,439	8,197,054
Добављачи у иностранству	307,653	34,333	0
Остале обавезе из пословања	81,919	70,075	62,307
	152,655,544	139,853,965	126,606,706
Аванси	730,875	905,957	1,378,437
	153,386,420	140,759,923	127,985,143

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) – 1000 (нап.37)	3,233,570	4,121,431	2,747,161
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) - закуп – 2100 (нап.37)	7,020	4,334	2,340
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4000 (нап.37)	162,348	0	0
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4200 (нап.37)	482,731	0	0
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4300 (нап.37)	92,203	0	0
Обавезе за нето зараде, накнаде зарада и осталих примања	2,237,427	2,018,678	1,805,338
Обавезе за порез на зараде, накнаде зарада и остала примања	92,581	198,105	44,071
Обавезе за доприносе на зараде, накнаде зарада и остала примања	1,146,461	1,978,552	897,453
Обавезе за камате и трошкове финансирања	1	1	1
Обавезе за дивиденду	0	0	0
Остале обавезе за учешће у добити - донације	10,039	10,039	10,039
Обавезе према запосленима	83,224	81,086	56,613
Обавезе према члановима Надзорног одбора и ОЗР	7,818	5,800	4,300
Остале обавезе	25,341	14,599	4,374
Обрачунати порез на додатну вриједност	156,517	589,856	607,172
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	85,686	72,321	71,282
Обавезе за доприносе који терете резултат	21,654	22,457	16,792
Остала пасивна временска разграничења	1,459,101	1,009,604	1,275,895
	9,303,721	10,126,863	7,542,830

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>01.јануар 2022.</i>
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	57,872,920	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	58,365,675	58,365,675	60,945,713
Остало	7,534	7,534	7,534
	116,246,129	116,246,129	118,826,167

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2023. године износе 57,872,920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2023. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност заложних права на покретним стварима у укупном износу од 58,365,675 КМ.

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

БИЛАНС СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА	Напомена	У конвертибилним маркама		
		31.децембар 2023.	31.децемба р 2022.	01.јануар 2022.
Потраживања од купаца				
ХЕ на Врбасу - 2100	23	-39	-39	0
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Мрежарина)	23	14,664,804	21,249,386	18,023,286
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Закуп и нест.услуге)	23	79,108	101,916	8,246
		14,743,873	21,351,263	18,031,532
ОБАВЕЗЕ				
Добављачи повезана правна лица				
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000	34	-134,542,006	-129,219,957	118,234,006
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за тржишно снабд.	34	-138,272	-114,663	-106,030
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за јавно снабд.	34	0	-7,498	-7,309
Остале краткорочне обавезе				
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000	35	-3,233,020	-4,118,077	-2,702,817
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (уг.о преузимању дуга)	35	-551	-3,354	-44,343
ХЕ на Врбасу - 2100 (закуп)	35	-7,200	-4,334	-2,340
Електрохерцеговина - 4000 (поравнање између ОДС)	35	-162,348	0	0
Електро Добој - 4200 (поравнање између ОДС)	35	-482,731	0	0
Електро Бијељина - 4300 (поравнање између ОДС)	35	-92,203	0	0
Репрограмиране обавезе				
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - репрограм	32	-15,022,833	-18,815,960	-22,843,654
Репрограм - дисконт	32	2,705,116	2,991,284	3,137,173
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - зајам	32	-1,299,694	-5,282,699	-10,532,535
Зајам - дисконт	32	18,446	104,130	377,941
		-152,257,296	-154,471,128	150,957,920
		-137,513,423	-133,119,865	132,926,388

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

БИЛАНС УСПЈЕХА	<i>Напомена</i>	<i>У конвертибилним маркама</i>	
		<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>
ПРИХОДИ		2023.	2022.
<i>Приходи од продаје ел.ен</i>			
ХЕ на Врбасу - 2100	6	0	231
<i>Приходи од продаје и акт.учинака</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Мрежарина)	6	135,327,017	111,902,586
<i>Остали пословни приходи</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Нестандардне услуге)	6	687,822	493,572
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Закуп)	7	169,492	178,590
		136,184,331	112,574,979
РАСХОДИ			
<i>Трош.ел.ен.-Набавна вр.продате робе</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (тр.ел.енергије)	8	-50,801,657	-44,631,246
<i>Трош.ел.енергије за остале сврхе</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за тржишно снабд.	9	-849,493	-692,970
<i>Остали пословни расходи</i>			
ХЕ на Врбасу - 2100 (закуп)	11	-12,000	-12,000
ЗП "ИРЦЕ" - 6000 (тр.услуга одржавања)	11	0	-40,910
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (тр.општинских и заједн.послова)	13	0	-948,213
Електрохерцеговина - 4000 (поравнање изнеђу ОДС)	13	-1,665,106	0
Електро Добој - 4200 (поравнање изнеђу ОДС)	13	-4,951,088	0
Електро Бијељина - 4300 (поравнање изнеђу ОДС)	13	-945,667	0
		-59,225,011	-46,325,339
		76,959,320	66,249,640

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

39. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Добитак обрачунског периода	2,231,038	605,228
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основни)	0.0242	0.0066

40. 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 обезбиди 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 сљедећи:

	<i>У конвертибилним маркама</i>			
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>1.јануар 2023. кориговано</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>1.јануар 2022.</i>
Задуженост а)	76,019,610	87,668,146	87,668,146	94,405,227
Готовина и готовински еквиваленти	78,156	133,808	133,808	3,567,673
Нето задуженост	<u>75,941,454</u>	<u>87,534,338</u>	<u>87,534,338</u>	<u>90,837,554</u>
Капитал б)	<u>233,563,356</u>	<u>231,332,318</u>	<u>231,228,189</u>	<u>230,622,961</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.3251</u>	<u>0.3784</u>	<u>0.3786</u>	<u>0.3939</u>

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31. децембар 2023.</i>	<i>31. децембар 2022.</i>	<i>1. јануар 2022.</i>
Финансијска имовина			
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
Фин.сред располож.за продају	158,760	158,760	81,271
Остали дугороч.фин.пласмани	5,013	6,148	3,343
Потраживања од купаца	14,707,528	23,299,679	17,922,744
Краткорочни финансијски пласмани	0	0	0
Остала потраживања	254,715	405,606	200,192
Готовина и готовински еквиваленти	78,156	133,808	3,567,673
	15,214,172	24,014,001	21,785,223
Финансијске обавезе			
Обавезе према ППЛ	9,239,296	13,227,113	20,583,545
Обавезе по емитованим ХОВ	20,179,607	22,682,798	25,100,626
Дугорочни кредити	35,359,502	36,795,881	32,588,489
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	8,738,013	12,544,527	13,797,193
Кратк.доспијеће емитованих ХОВ	2,503,192	2,417,827	2,335,374
Краткорочни кредити	0	0	0
Обавезе према добављачима	152,655,544	139,853,965	126,606,707
Остале краткорочне обавезе	7,580,763	8,432,624	5,571,689
	236,255,917	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:

	<i>У конвертибилним маркама</i>					
	<i>Потраживања</i>			<i>Обавезе</i>		
	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>1.јануар 2022.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>31.децембар 2022.</i>	<i>1.јануар 2022.</i>
EUR	8	8	507	40,306,892	42,457,963	36,976,802
RSD	0	0	0	0	1,483	0
SDR	0	0	0	0	0	0
GBP	1	1	16	0	0	0
USD	0	0	0	0	0	0
JPY	0	0	0	0	0	0
HRK	0	0	2	0	0	0
	9	9	525	40,306,892	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 каматносно 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:

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	1.јануар 2022.
Финансијска средства			
Некаматносна			
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
Фин.сред.расположива за продају	158,760	158,760	81,271
Потраживања од купаца	14,707,528	23,299,679	17,922,744
Потраживања из специфичних послова	0	0	0
Остала потраживања	254,715	405,606	200,192
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	0		0
Готовина и готовински еквиваленти	78,156	133,808	3,567,673
	15,209,159	24,007,853	21,781,880
Фиксна каматна стопа			
Дугорочни финансијски пласмани-стамб.кредит	5,013	6,148	3,343
Текуће доспијеће дугорочних фин.пласм.-стамб.кред.	0	0	0
	5,013	6,148	3,343
	15,214,172	24,014,001	21,785,223
Финансијске обавезе			
Некаматносне			
Репрограмиране обавезе према ППЛ	9,239,296	13,227,113	20,583,545
Обавезе по емитованим ХОВ	20,179,607	22,682,798	25,100,626
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЛ	4,359,668	7,776,133	9,277,529
Дугорочни кредити-репрограм		0	0
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	167,008	167,008	802,926
Краткорочно досп. Емитованих ХОВ	2,503,192	2,417,827	2,335,374
Обавезе према добављачима	152,655,544	139,853,965	126,606,707
Остале обавезе	7,580,763	8,432,624	5,571,689
	196,685,078	194,557,468	190,278,397
Варијабилна каматна стопа			
Краткорочни кредити			
Дугорочни кредити	35,359,502	36,795,881	32,588,489
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,211,337	4,601,386	3,716,737
	39,570,839	41,397,267	36,305,226
	236,255,917	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.

Рачност доспијећа финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2023. и 2022. године:

У конвертибилним маркама

Финансијска имовина

	до 1 мјесец	1-3 мјесеци	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
31.децембар 2023.						
Некаматносна	15,199,158	0	0	0	10,000	15,209,158
Фиксна каматна стопа	0	0	0	2,507	2,507	5,014
Варијалбилна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
	15,199,158	0	0	2,507	12,507	15,214,172
31.децембар 2022.						
Некаматносна	23,997,853	0	0	0	10,000	24,007,853
Фиксна каматна стопа	0	0	0	3,074	3,074	6,148
Варијалбилна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
	23,997,853	0	0	3,074	13,074	24,014,001
01.јануар 2022.						
Некаматносна	21,771,880	0	0	0	10,000	21,781,880
Фиксна каматна стопа	0	0	0	1,672	1,671	3,343
Варијалбилна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
	21,771,880	0	0	1,672	11,671	21,785,223

У конвертибилним маркама

Финансијске обавезе

	до 1 мјесец	1-3 мјесеци	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
31.децембар 2023.						
Некаматносна	160,822,128	1,171,644	5,272,401	14,709,452	14,709,452	196,685,077
Фиксна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
Варијалбилна каматна стопа	350,945	701,890	3,158,503	21,056,685	14,302,817	39,570,840
	161,173,073	1,873,534	8,430,904	35,766,137	29,012,269	236,255,917
31.децембар 2022.						
Некаматносна	149,150,002	1,726,828	7,770,726	20,045,057	15,864,855	194,557,468
Фиксна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
Варијалбилна каматна стопа	383,449	766,898	3,451,040	23,006,930	13,788,950	41,397,267
	149,533,451	2,493,726	11,221,766	43,051,987	29,653,805	235,954,735
01.јануар 2022.						
Некаматносна	133,213,049	2,069,305	9,311,872	23,265,229	22,418,942	190,278,397
Фиксна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
Варијалбилна каматна стопа	309,728	619,456	2,787,553	18,583,685	14,004,804	36,305,226
	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 2023. године исказане су у износу од 152,655,544 Конвертибилних марака (31. децембра 2022. године: 139,853,965 Конвертибилних марака) при чему се највећи дио, у износу од 134,680,277 Конвертибилних марака (2022: 129,342,118 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 2023. године вреднована је по фер вриједности и износи 15,214,172 Конвертибилних марака, односно 236,255,917 Конвертибилних марака.

41. 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.

42. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2023. години износили су 215,678 MWh или 10.97% и мањи су од прошлогодишњих (239,429 MWh или 11.99% у 2022. години).

43. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2023. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 3,565,501 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 1,515,703 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 33,104,391 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.

44. 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 2023.	31. децембар 2022.
EUR	1.955830	1.95583
USD	1.769982	1.833705
SDR	2.381282	2.450479
HRK	-	25.951436
GBP	2.250538	2.205168
RSD	1.669171	1.667056

45. 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.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2023. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима.

Руководилац службе за рачуноводство

Директор