

Консолидовани Финансијски извјештаји за годину која се завршава на дан 31. децембра 2024. године и Извјештај независног ревизора

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

Оператер дистрибутивног система „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина и Обновљиви извори електричне енергије д.о.о.Зворник

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	3-7
Консолидовани Биланс успјеха.....	8
Консолидовани Биланс стања.....	9
Консолидовани Извјештај о промјенама на капиталу.....	10
Консолидовани Биланс токова готовине.....	11
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје.....	12-46

Одговорност Управе Предузећа за припрему и одобравање консолидованих финансијских извјештаја

Управа Предузећа је дужна припремити консолидоване финансијске извјештаје, који дају објективно и истинито приказ финансијског положаја Предузећа, те резултате његовог пословања и готовинског тока у складу са важећим рачуноводственим стандардима, те има одговорност за вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција које у сваком тренутку омогућавају припрему консолидованих финансијских извјештаја. Управа има општу одговорност за предузимање корака који су им у разумној мјери доступни како би им омогућили очување имовине Предузећа, те спријечавање и откривање превара и осталих неправилности.

Управа Предузећа је одговорна за одабир прикладних рачуноводствених политика које су у складу са важећим рачуноводственим стандардима и за њихову досљедну примјену, доношење разумних и разборитих претпоставки и процјена, те припрему финансијских извјештаја на принципу неограничености времена пословања.

Финансијске извјештаје за годину која се завршава на 31. децембра 2024. године на странама 8. до 46., потписује:

За и у име Управе:

Директор Предузећа:




Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.granthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Оператеру дистрибутивног система „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

Мишљење с резервом

Обавили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина и његовог зависног Друштва Обновљиви извори енергије д.о.о. Зворник (у даљем тексту „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2024. године, и консолидовани биланс успјеха, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу, консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у одјељку *Основа за мишљење са резервом*, консолидовани финансијски извјештаји дају истинит и фер приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Групе на дан 31. децембра 2024. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напомени 7 уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, Група је на дан извјештавања исказала реализовани дио донација у износу од 5.445.448 КМ. Приликом спровођења ревизорских процедура, утврдило смо да је Група у току 2024. године признала приход од донација - нестандартних прикључака у износу од 1.424.382 КМ, а који се односи на претходне године, чиме су поменути приходи прецијењени за наведени износ, док је стална имовина - некретнине, постројења и опрема прецијењена за амортизовану вриједност уз истовремено потцјењивање одложених прихода за садашњу вриједност сталних средстава. Наведени рачуноводствени третман није у складу МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државе помоћи, по коме се као одложени приход признаје износ у висини вриједности примљене имовине без накнаде, те се у процијењеном вијеку трајања сталне имовине одложени приход преноси на приход од донације у висини амортизације сталне имовине примљене без накнаде.

Као што је је објелодањено у напомени 23 уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, укупне залихе на дан 31. децембра 2024. године износе 4.800.350 КМ. На дан извјештајног периода, Група није извршила тест умањења вриједности залиха у складу са МРС 2 – Залихе. У складу са наведеним стандардом, Група је у обавези да изврши одмјеравање залиха на нижу од слједеће двије – набавну вриједност или нето оствариву вриједност залиха на датум извјештавања. Будући да Група није извршила тестирање залиха на обезврјеђење на дан извјештавања, нисмо били у могућности да се увјеримо у исказану вриједности залиха на дан 31. децембра 2024. године, као ни потенцијалне ефекте обезврјеђења на финансијски резултат текуће године.

Извјештај независног ревизора (наставак)

Основа за мишљење са резервом (наставак)

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

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на напомену 2.5. уз консолидоване финансијске извјештаје у којој се наводи да Група саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2024. године краткорочне обавезе Групе су веће од обртне имовине за износ од 9.787.818 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Групе у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Обзиром да Група послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Групе да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње).

Наше мишљење није даље модификовано у вези са горе наведеним питањем.

Кључна питања ревизије

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

Извјештај независног ревизора (наставак)

Кључна питања ревизије (наставак)

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода (видјети напомену 5)</p> <p>Приходи од продаје услуга и производа у износу од 58.521.156 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу.</p> <p>Група признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине.</p> <p>Цијена услуга дефинисана је Уговором и Одлукама.</p> <p>Приходи од продаје услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик неадекватног признавања прихода од мрежарине и осталих прихода од услуга од стране Групе као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су нису настали.</p> <p>МСР претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених консолидованих финансијских извјештаја.</p> <hr/> <p><i>На основу спроведених процедура, нисмо утврдили значајне налазе у вези са адекватношћу прихода евидентираних у години која се завршила 31. децембра 2024. године.</i></p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Сагледали смо интерно окружење Групе.</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Групе, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>На бази узорка спровели смо тест контрола.</p> <p>На бази узорка спровели смо тест детаља.</p> <p>На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Групе.</p>

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

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

У састављању консолидованих финансијских извјештаја, руководство Група је одговорно за процјењивање способности Групе да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Групе.

Извјештај независног ревизора (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја

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

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

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

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

Извјештај независног ревизора (наставак)


Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја (наставак)

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

Од питања која су саопштена руководству Групе, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве обавјести.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Александар Џомбић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 30. јун 2025. године



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



Александар Џомбић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ОПЕРАТЕР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА И ИЗВЈЕШТАЈ
О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

За годину који се завршава на дан 31. децембра 2024.године
(у ВАРМ)

	Напомене	2024.	2023.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје роба и услуга	5	58.521.156	57.801.012
Приходи од повећање вриједности залиха учинака	6	21.006	100.421
Остали пословни приходи	7	8.620.815	4.121.919
		67.162.977	62.023.352
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	17.802.029	16.411.118
Трошкови материјала	9	1.617.876	1.517.162
Трошкови горива и енергије	9	1.125.621	1.347.547
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	10	29.025.993	25.822.822
Трошкови производних услуга	11	1.780.336	2.271.726
Трошкови амортизације и резервисања	12	14.130.108	12.652.871
Нематеријални трошкови	13	1.501.036	2.575.240
Трошкови пореза и доприноса	14	522.488	579.485
		67.505.487	63.177.971
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		(342.510)	(1.154.619)
Финансијски приходи	15	408.211	299.640
Финансијски расходи	16	(1.144.340)	(659.907)
		(736.129)	(360.267)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(1.078.639)	(1.514.886)
Остали приходи и добици	17	2.860.250	4.172.606
Остали расходи и губици	18	(290.376)	(344.248)
		2.569.874	3.828.358
ГУБИТАК/(ДОБИТАК) ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		(225.138)	(599.513)
ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА		-	270.056
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА		(5.814)	(120.824)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.260.283	1.863.191
Порез на добит:	20		
Текући порез на добитак		(417.260)	(575.732)
Ефекат повећања/(смањења) одложених пореских средстава		(21.478)	47.650
		(438.738)	(528.082)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПЕРИОДА		821.545	1.335.109
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ		0,0213	0,0347
Основна и разријеђена зарада по акцији			
Нето добитак периода		821.545	1.335.109
Добици утврђени директно у капиталу – ревалоризација некретнина, постројења и опреме		3.553.456	3.629.528
Укупан нето добитак периода		4.375.001	4.964.637

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва:

Директор
Бојан Савић




Извршни директор за послове подршке
Обрен Марковић



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ОПЕРАТЕР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2024. године
(У ВАМ)**

	Напомене	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална средства	21	7.017.255	8.543.295
Некретнине, постројења и опрема	21	258.545.794	254.248.757
Средства узета у закуп		-	56.514
Дугорочни финансијски пласмани	22	15.680	24.299
		265.578.729	262.872.865
Одложена пореска средства		1.394.616	1.464.705
		266.973.345	264.337.570
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	23	4.958.698	4.559.755
Потраживања од купаца	24	9.385.631	6.687.522
Остала краткорочна потраживања	25	260.592	498.270
Краткорочни финансијски пласмани		8.059	14.881
Готовина и готовински еквиваленти	26	681.575	289.630
Порез на додату вриједност		-	206
Краткорочна разграничења	27	1.414.183	1.152.748
		16.708.738	13.203.012
Укупна актива		283.682.083	277.540.582
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
	28		
Акцијски капитал		38.486.953	38.486.953
Законске резерве		4.088.412	3.866.719
Статутарне резерве		1.569.159	1.569.159
Остале резерве		7.442.951	2.195.310
Ревалоризационе резерве		85.386.413	88.939.870
Нераспоређени добитак		42.469.252	38.666.002
		179.443.140	173.724.013
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	29	1.838.622	3.246.646
Разграничени приходи и примљене донације	30	18.666.570	19.176.173
Одложене пореске обавезе	20 в)	11.031.305	11.079.915
Дугорочни кредити	31	46.205.890	37.882.109
		77.742.387	71.384.843
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочне финансијске обавезе	32	4.232.208	3.675.828
Примљени аванси, депозити и кауције	33	687.011	868.416
Обавезе према добављачима	33	16.923.890	23.250.098
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	34	4.653.447	4.637.384
		26.496.556	32.431.726
Укупна пасива		283.682.083	277.540.582
Ванбилансна евиденција	37	32.703.988	33.093.348

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ОПЕРАТЕР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2024. године (У ВАН)**

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2023. године	38.486.953	92.569.398	1.549.814	3.565.081	-	36.697.449	172.868.695
Ефекти исправке грешака из ранијих периода/дисконт	-	-	-	-	2.195.310	(2.195.310)	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	1.308.606	1.308.606
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(3.629.528)	-	-	-	3.629.528	-
Остале промјене	-	-	19.345	301.638	-	(774.271)	(453.288)
Стање, 31. децембар 2023. године	38.486.953	88.939.870	1.569.159	3.866.719	2.195.310	38.666.002	173.724.013
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	821.545	821.545
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	-	-	-	-	3.553.456	3.553.456
Остале промјене	-	(3.553.456)	5.469.333	-	-	(571.751)	1.344.126
Стање, 31. децембар 2024. године	38.486.953	85.386.414	7.038.492	3.866.719	2.195.310	42.469.252	179.443.140

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ КОНСОЛИДОВАНИ
За годину која се завршава 31. децембра 2024. године (У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2024.	Година која се завршава 31. децембра 2023.
Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	73.548.439	75.364.790
Остали приливи из пословних активности	-	4.738.650
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	(35.167.662)	(35.012.249)
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	(30.250.001)	(30.231.051)
Остали одливи из пословних активности	(2.247.441)	(1.015.711)
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	<u>5.883.335</u>	<u>13.844.429</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи готовине из активности инвестирања	(4.616.321)	(13.310.012)
<i>Нето прилив/(одливи) готовине из активности инвестирања</i>	<u>(4.616.321)</u>	<u>(13.310.012)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	2.711.498	4.584.468
Одливи по основу дугорочних кредита	(3.586.567)	(5.047.813)
<i>Нето приливи/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<u>(875.069)</u>	<u>(463.345)</u>
Нето прилив/(одлив) готовине	391.945	71.072
Готовина на почетку обрачунског периода	289.630	218.558
Готовина на крају обрачунског периода	<u>681.575</u>	<u>289.630</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Матично друштво, електродистрибутивно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина основано је као Зависно државно предузеће Електробијељина, Бијељина, одлуком Јавног предузећа "Електропривреда" Републике Српске број 01-18-8/92 од 19. августа 1992. године и уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-1022. У складу са наведеним Рјешењем Матично Друштво је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката. Матично Друштво је дио Мјешовитог холдинга "Електропривреда" Републике Српске а.д. Требиње које представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем (у даљем тексту "Холдинг").

Основни суд у Бијељини је 28. децембра 1995. године донио Рјешење број ФИ-481/95 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о. Зависно предузеће "Електробијељина", Бијељина са п.о.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-227/05 од 1. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Матично Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем о регистрацији број 059-0-РЕГ-12-000521 од 2. новембра 2012. године извршена је промјена назива Матичног Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина.

Јединствени идентификациони број Матичног Друштва је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Матичног Друштва послују теренске јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У оквиру Матичног Друштва послују и МХЕ "Власеница" и МХЕ "Тишча".

На дан 31. децембра 2024. године Група је запошљавала 781 радника (31. децембра 2023. године Група је имала 791 радника).

Сједиште Матичног Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

Зависно Друштво, Обновљиви извори енергије д.о.о. Зворник, је уписано у судски регистар Рјешењем о регистрацији број 059-0-РЕГ-22-000 009, дана 04.02.2022. године. Оснивач Зависног Друштва је Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње - ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина са 100% учешћа у износу од 1 КМ.

Зависно Друштво је регистровано за обављање дјелатности производње електричне енергије, уклањање објеката, припремне радове на градилишту, испитивање терена за градњу бушењем и сондирањем, електроинсталационе радове, увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију, друмски превоз робе, складиштење робе, управљање рачунарском опремом и системом.

Дозволу за обављање дјелатности Зависно Друштво је добило Рјешењем Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске број 01-399-7/22/П-56-414 дана 17.11.2022. године.

Сједиште Зависног Друштва је Каракај бб.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени консолидовани финансијски извјештаји представљају годишње консолидоване финансијске извјештаје Групе коју чине МХ ЕРС МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. Бијељина и ОИЕ Зворник д.о.о., и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

Приложени консолидовани финансијски извјештаји представљају годишње консолидоване финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Консолидовани финансијски извјештаји Групе су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Одређени финансијски инструменти вредновани су као финансијска имовина чија се фер вриједност мјери кроз остали укупан резултат, дакле који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено у рачуноводственим политикама за финансијске инструменте. Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Група узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Консолидовани финансијски извјештаји Групе су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/2021 и 59/2022), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22).

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

Група је приликом састављања консолидованог биланса токова готовине за пословну 2024. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у приложеним консолидованим финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини

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

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("MSFI") и Међународних рачуноводствених стандарда ("MRS")

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, слједећи стандарди и измјене постојећих стандарда, су у примјени:

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ допуна класификације дугорочних и краткорочних обавеза (1. јануар 2024. године);
- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ допуна краткорочне обавезе и ковенанте (1. јануар 2024. године);
- МРС 7 „Извјештај о токовима готовине“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти – Објелодањивање“ – Допуне аранжмани финансирања од стране добављача (1. јануар 2024. године);
- МСФИ 16 „Лизинг“ – Допуна обавеза по основу најма у трансакцијама продаје и повратног лизинга (1. јануар 2024. године).

Примјена горе наведених нових стандарда, измјена постојећих стандарда и тумачења, није имала утицаја на финансијске извјештаје Групе.

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

- МРС 21 „Ефекти промјена девизних курсева“ – Недостатак замјењивости (1. јануар 2025. године);
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: објелодањивање“ – Измјене класификације и мјерења финансијских инструмената (1. јануар 2026. године);
- Годишња побољшања МСФИ рачуноводствених стандарда – Свезак 11 (01. јануар 2026. године);
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: објелодањивање“ – Уговори који се односе на електричну енергију овисно о природи (1. јануар 2026. године);
- МСФИ 18 „Презентација и објављивање у финансијским извјештајима“ (1. јануар 2027. године);
- МСФИ 19 „Зависна друштва без јавне одговорности: Објављивање“ (1. јануар 2027. године).

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

2.5. Сталност пословања

Група саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2024. године краткорочне обавезе Групе су веће од његове обртне имовине (укључен износ залиха материјала ЕБРД који се налази на позицији инвестиција у току) за износ од 9.787.818 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Групе у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

Обзиром да Група послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Групе да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње).

2.6. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Група је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2023. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2023. године за Матично друштво.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа 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. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

Током 2021. године извршена је процјена фер вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2020. године.

Процјењена фер вриједност некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалн имовине на дан 31.12.2020. године износи 242.516.666 КМ. Ефекти процјене књижени су на датум 01.01.2021. године. У финансијским извјештајима за 2021. годину било је потребно извршити корекцију упоредне године за ефекте процјене, што је пропуштено у моменту састављања извјештаја, а касније није постојала могућност корекције већ објављених извјештаја.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. 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.

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2024. години је сљедећи:

	2024.		2023.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 – 6,67 %	10 - 80	1,25 – 6,67 %	10 - 80
Надземни водови	1,20 - 5 %	10 - 60	1,20 - 5 %	10 - 60
Трансформаторске станице	1,30 - 5 %	20-80	1,30 - 5 %	20-80
Трансформатори	1,70 - 10%	10 - 80	1,70 - 10%	10 - 80
Нисконапонски развод	2,90 - 5 %	20-35	2,90 - 5 %	20-35
Мјерни уређаји	2 - 10 %	10-40	2 - 10 %	10-40
Теретна возила	3,30 - 10 %	10-20	3,30 - 10 %	10-20
Путничка возила	3,30 - 10 %	10-12	3,30 - 10 %	10-12
Намјештај	2,50 - 50 %	2-40	2,50 - 50 %	2-40
Рачунари	2,50-20 %	3-10	2,50-20 %	3-10

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају рачуноводствени софтвер, а амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

3.7. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезврјеђење вриједности сталне имовине (наставак)

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

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улоге у зависна предузећа. Улог је вреднован у складу са МРС 27 "Појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности (номиналној вриједност акција), умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

Дугорочни финансијски пласмани - учешћа у капиталу придружених предузећа обухвата се методом учешћа, односно учешће у капиталу придруженог предузећа иницијално се обухвата по набавној вриједности, а затим се промјене до којих долази након датума прибављања врши прилагођавање књиговодствене вриједности учешћа.

Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату (добитку или губитку) придруженог предузећа, Група признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вриједности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподијељен.

3.10. Залихе

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по факури 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. Разграничени приходи од донација

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Група је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање шест просјечних нето плата Групе или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Група је у обавези да исплаћује и јубиларне награде по новом Колективном уговору „Електропривреде РС“, радницима који остварују право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година у Предузећу, по испуњењу услова исплаћије се једна просјечна нето плата у Републици Српској у 2022. години. Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.12.2024.год.

<u>Број година проведених у Друштву</u>	<u>Број плата</u>
10	1
20	1
30	1

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Група је ангажовало овлашћеног актуара да у име Групе изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2024. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 5%, пројектовани раст зарада 1% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање, те је на основу тога извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. 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 ("Службени гласник РС", број 91/06, 57/12, 94/15, 1/17, 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени лист БиХ", број 9/05,35/05 и 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.

Трошак амортизације приликом утврђивања пореске основице за обрачун пореза на добит за годину која се завршила на дан 31. децембра 2024. и 31. децембра 2023. године

Модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

Прописане пореске стопе амортизације, основнице за амортизацију и методе амортизације приказане су у прегледу како слиједи:

	Непокретности и постројења	Нематеријална средства, осим софтвера	Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	Опрема и остала средства
Стопа амортизације	3%	10%	40%	20%
Основица за амортизацију	Набавна вриједност средства	појединачног	Неамортизована вриједност средстава	вриједност групе средстава
Метода амортизације	Пропорционална (праволинијска)		Дегресивна (опадајућа)	

Опорезива привремена разлика настала као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове пореске основнице, признаје се као одложена пореска обавеза када је пореска амортизација убрзана, односно одложено пореско средство ако је пореска амортизација спорија од рачуноводствене амортизације.

3.14. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

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

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

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у консолидованом билансу стања Групе од момента када се Група уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава на редован начин признаје се примјеном обрачуна на датум када је средство испоручено другој уговореној страни.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска средства престају да се признају када Група изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

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

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

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (наставак)

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

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

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (наставак)

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

Промјене фер вриједности које су претходно признате у ОС1 у пуном се износу рекласификују у биланс успјеха након престанка признавања дужничког инструмента.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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

Финансијске обавезе

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

Обезврјеђење потраживања од купаца

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Обезврјеђење потраживања од купаца (наставак)

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услед обезврјеђења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процијењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успјеха.

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Групе је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано

Правична (фер) вриједност

Утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Групе врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Групе, износи у овим консолидованим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

3.15. 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.

3.16. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Група има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Групе, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених". Резервисања за судске спорове извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Грешке из претходног периода

Грешка може да произађе у односу на признавање, мјерење, презентовање и објелодањивање информација у консолидованим финансијским извјештајима. За износ материјално значајне грешке и кумулативно материјално безначајних грешака из претходних периода врши се корекција почетног стања нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Ентитет ће материјалну грешку из претходног периода кориговати ретроактивно, у првом сету финансијских извјештаја који су одобрени за издавање.

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о приступу дистрибутивној мрежи између снабдјевача и Оператора дистрибутивног система као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са МРС 24 - Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у Холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода.

3.19. Сегменти пословања

1.јануара 2021. године на снагу је ступила нова организација електродистрибутивних предузећа у оквиру МХ Електропривреда РС. Реорганизација подразумјева издвајање дјелатности јавног снабдијевања из 5 дистрибутивних предузећа у дирекцију за јавно снабдијевање у оквиру Матичног предузећа, чија примјена је кренула од 01.04.2021. године. Од 01.01.2022. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина нема дозволу за производњу електричне енергије. У складу са Законом о електричној енергији (Сл. гласник РС број 68/20) извршено је издвајање дјелатности производње електричне енергије из обновљивих извора у засебно новоформирано зависно предузеће "Одновљиви извори" д.о.о. Зворник. Оснивач и власник предузећа је ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина. 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 (МСФИ 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

Новом организацијом електродистрибутивно предузеће постало је оператор дистрибутивног система и бави се искључиво дистрибуцијом електричне енергије.

На дан 31.12.2024. године извршено је објелодањивање информација само о сегменту дистрибуције.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послје датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31. децембра извјештајне године и датума одобрења за издавање консолидованих 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 консолидованих финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања консолидованих финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања консолидованих финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Исправка вриједности потраживања

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

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Групе је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Групе врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Групе, износи у овим консолидованим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Приходи од пружених услуга - повезана правна лица (напомена 35)	57.093.561	56.591.252
Приход од пружених услуга у РС	1.395.837	1.073.517
Продаја електричне енергије - на домаћем тржишту	31.758	136.243
	58.521.156	57.801.012

Повећање прихода од услуга повезаним правним лицима највећим дијелом се односи на приход од мрежарине. Приход од продаје електричне енергије на домаћем тржишту је приход од наплате неовлаштене потрошње. Формирањем јавног и тржишног снабјевача, Матично Друштво је изгубило купце за електричну енергију и приход који је настајао по том основу.

6. ПРИХОДИ ПОВЕЋАЊЕ ВРИЈЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2023.
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака	21.006	100.421
	21.006	100.421

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Приход од употребе услуга за непокретности, постројења и опрему (веза напомена 21)	1.386.621	1.518.503
Приходи од државних фондова	243.173	235.154
Приходи од закупа ППЛ	124.426	-
Приходи од закупа	60.002	204.724
Остало-наплата штете и тендерска докумен.	3.293	-
Реализовани дио донација (напомена 30)	5.445.447	799.943
Остали пословни приходи	1.357.853	1.363.595
	8.620.815	4.121.919

8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
	Набавна вриједност продате робе (напомена 35)	17.802.029
	17.802.029	16.411.118

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Трошкови материјала	1.617.876	1.517.162
Укупно трошкови материјала	1.617.876	1.517.162
Трошкови горива	577.141	732.226
Трошкови енергије	548.480	615.321
Укупно трошкови енергије	1.125.621	1.347.547
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	2.743.497	2.864.709

10. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Бруто зараде	15.856.996	14.039.420
Бруто накнаде зарада	7.818.433	7.105.669
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	138.931	200.596
Трошкови топлог оброка	2.729.506	2.339.038
Накнада за превоз радника	678.678	597.136
Накнада за регрес	1.514.892	1.348.495
Трошкови дневнице за службена путовања	42.137	66.108
Остали лични расходи и накнаде	246.420	126.360
	29.025.993	25.822.822

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Трошкови транспортних услуга	321.669	339.585
Трошкови услуга одржавања	372.116	594.858
Трошкови закупнина	707.776	644.160
Трошкови рекламе и пропаганде	76.907	320.894
Трошкови осталих услуга	301.868	372.229
	1.780.336	2.271.726

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Трошкови амортизације	13.904.109	12.303.213
Резервисања за запослене (напомена 29)	96.577	237.550
Резервисања за судске спорове (напомена 29)	129.422	112.108
	14.130.108	12.652.871

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Трошкови адвокатских услуга	15.255	37.159
Трошкови консултантских услуга	39.850	25.930
Трошкови осталих непроизводних услуга	3.244	-
Трошкови репрезентације	228.353	353.273
Трошкови премија осигурања	74.775	60.043
Трошкови платног промета	18.175	20.784
Трошкови чланарина	31.763	28.637
Трошкови за помоћ Синдикату	498.808	-
Остали нематеријални трошкови	590.813	2.049.414
	1.501.036	2.575.240

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	31. децембра	
	2024.	2023.
Порез на имовину	23.503	21.780
Накнада за противпожарну заштиту	20.184	18.658
Накнада за коришћење шума	49.593	46.878
Трошкови регулаторне накнаде	37.442	77.290
Остали порези и доприноси	391.766	414.879
	522.488	579.485

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Приходи од камата	408.164	297.833
Остали финансијски приходи	47	1.807
	408.211	299.640

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Расходи камата ППЛ	687.311	-
Расходи камата	455.957	653.184
Остали финансијски расходи	1.072	6.723
	1.144.340	659.907

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ

	У ВАМ Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Вишак	1.410	-
Добници од продаје основних средстава и материјала	28.816	2.294
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања	698.645	1.421.980
Остали непоменути приходи	2.131.379	2.748.332
	2.860.250	4.172.606

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

	У ВАМ Година која се завршава	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Губици по основу продаје и расходовања ОС	-	45.938
Исправка вриједности потраживања од купаца	18.796	-
Трошкови отписа залиха и исправке вред.алата и ситног инвентара	130.437	-
Накнада штете трећим лицима	48.059	-
Мањкови	11.837	5.543
Трошкови судских и других спорова	61.346	-
Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи	1.898	-
Остали расход	18.003	292.767
	290.376	344.248

19. ГУБИТАК/(ДОБИТАК) ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Губици од усклађивања вриједности вриједности фин.имовине	(225.138)	(599.513)
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	(5.814)	(120.824)
Приход по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	-	270.056
	(230.952)	(450.281)

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

	У ВАМ	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Текући порез на добитак	(417.261)	(575.732)
Одложени порески расходи	(21.477)	-
Одложени порески приходи	-	47.650
	(438.738)	(528.082)

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

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Добитак/(губитак) прије опорезивања	1.260.283	1.863.191
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	169.993	186.319
Порески ефекти расхода који се не признају	247.267	386.947
Порез на добитак	417.260	573.266
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	33,11%	30,77%

в) Одложене пореске обавезе

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Стање на дан 1. јануар 2024. године	(11.079.915)	(11.127.565)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	-	396.784
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	48.610	(351.575)
Остало	-	2.441
Стање на дан 31. децембар 2024. године	(11.031.305)	(11.079.915)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ОПЕРАТЕР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2024. године

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У ВАМ 2024. и 2023. година						
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема У ПРИПРЕМИ	УКУПНО некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вриједност							
Стање на дан 1. јануар 2023. године	2.249.128	135.527.995	333.311.732	14.648	27.926.993	499.030.496	6.013.064
Набавке у току периода	-	-	-	-	15.500.574	15.500.574	1.805.496
Донос са залиха	-	-	-	-	202.645	202.645	(1.726.327)
Пренос са инвестиција у току	2.809.293	3.549.669	8.683.252	-	(18.990.873)	(3.948.659)	5.674.987
Пренос на опрему	-	-	713.833	-	-	713.833	(713.833)
Пренос са залиха	-	-	-	-	348.334	348.334	-
Отпис и расходовање по попису	-	(103.006)	(271.717)	-	-	(374.723)	(31.811)
Остало	-	-	(73.070)	-	514.007	440.937	-
Остало активирање	-	-	3.436	-	1.521.411	1.524.847	1.840
Стање на дан 31. децембар 2023. године	5.058.421	138.974.658	342.367.466	14.648	27.023.091	513.438.284	11.023.416
Набавке у току периода	-	-	-	-	-	-	987.484
Пренос између класа средстава	-	-	2.008.592	-	-	2.008.592	(2.008.592)
Пренос са инвестиција у току	35.024	1.802.871	13.064.466	-	(6.330.048)	8.572.313	948.310
Отпис и расходовање по попису	-	-	(145.368)	-	(16.866)	(162.234)	(45.450)
Остало активирање	-	-	2.565	121.316	6.036.398	6.163.714	33.114
Стање на дан 31. децембар 2024. године	5.093.445	140.777.529	357.297.721	135.964	26.712.575	530.017.234	10.938.742
Исправка вриједности							
Стање на дан 1. јануар 2023. године	-	(65.718.764)	(182.055.901)	-	-	(247.774.665)	(1.957.154)
Амортизација у току периода	-	(3.199.939)	(8.547.653)	-	-	(11.747.592)	(554.778)
Отпис и расходовања по попису	-	97.938	234.791	-	-	332.729	31.811
Стање на дан 31. децембар 2023. године	-	(68.820.765)	(190.368.763)	-	-	(259.189.528)	(2.480.121)
Амортизација у току периода	-	(3.286.588)	(9.140.693)	-	-	(12.427.281)	(1.486.814)
Отпис и расходовања по попису	-	-	145.368	-	-	145.368	45.448
Стање на дан 31. децембар 2024. године	-	(72.107.353)	(199.364.088)	-	-	(271.471.441)	(3.921.487)
Садашња вриједност							
Стање на дан 31. децембар 2024.	5.093.445	68.670.176	157.933.633	135.964	26.712.575	258.545.793	7.014.957
Стање на дан 31. децембар 2023.	5.058.421	70.153.893	151.998.703	14.648	27.023.091	254.248.756	8.541.455

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
Дугорочни кредити дати радницима	23.741	39.177
Дугорочни кредити у земљи-репрограм и медијација	2.202.363	2.966.105
	2.226.104	3.005.282
Минус текуће доспијеће датих кредита радницима	(8.061)	(14.878)
Исправка репрограмираних потраживања и медијације	(2.202.363)	(2.966.105)
	15.680	24.299

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани су у износу од 39.177 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се врједнују по фер врједности датих средстава, примјеном ефективне каматне стопе у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

На дан 01.01.2020. године извршена је анализа финансијских средстава и обавеза и прва примјена МСФИ 9 – "Финансијски инструменти" на дан 01.01.2020. године и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2020. године. Овим је обезбјеђена примјена модела очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој врједности. Ефекти ретроспективне примјене МСФИ 9 почев од 01.01.2020. године извршени су преко нераспоређене добити на дан 01.01.2020. године.

Дугорочно репрограмирана потраживања по основу испоручене електричне енергије трећим лицима приликом прве примјене МСФИ 9 почев од 01.01.2020. године исправљена су у цјелокупном износу потраживања. Наведени третман исправке од 100% потраживања примјењен је како на дугорочни, тако и на краткорочни дио потраживања по основу репрограма али и на потраживања за обрачунату камату.

На дан 31.12.2024. године стање репрограмираних потраживања износи 2.202.363 КМ и цијели износ се налази на исправци потраживања.

23. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Материјал	2.094.825	1.700.758
Резервни дијелови	2.705.109	2.715.175
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	1.212.262	977.979
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	1.372.799	1.062.196
Амбалажа у складишту	357	356
Залихе осталог материјала	99.425	102.075
Залихе готових производа	270.711	469.645
	7.755.488	7.028.184
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(2.955.138)	(2.651.464)
	4.800.350	4.376.720
Дати аванси	365.319	390.004
Исправка вриједности датих аванса	(206.970)	(206.969)
	158.349	183.035
	4.958.699	4.559.755

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У ВАМ	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Потраживања од купаца:		
-повезана правна лица	9.143.743	6.573.015
-правна лица ел. енергија	10.358.537	10.849.128
-физичка лица ел.енергија	6.320.946	6.419.363
-спорна потраживања	3.255.801	3.285.406
-купци из иностранства	617	-
	29.079.644	27.126.912
Минус: Исправка вриједности		
-повезана правна лица ел.енергија	(92.053)	(60.609)
-правна лица	(9.582.684)	(11.266.415)
-физичка лица	(6.094.271)	(5.311.300)
-остала потраживања од купаца	(3.925.005)	(3.801.066)
	(19.694.013)	(20.439.390)
	9.385.631	6.687.522

24.1 ИСПРАВКА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
Стање на дан 01.01.2023. године	4.005.978	437.146	20.646.387	1.566.692	26.656.203
Исправка на терет текућег периода	-	-	8.719	-	8.719
Исправка у складу са МСФИ 9	-	-	412.219	187.294	599.513
Директан отпис	-	-	(25.601)	-	(25.601)
Наплаћена исправљена потраживања	(1.037.205)	-	(384.775)	-	(1.421.980)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(217.561)	-	(217.561)
Остало	(2.667)	(230.177)	-	-	(232.844)
Стање на дан 31.12.2023. године	2.966.106	206.969	20.439.388	1.753.986	25.366.449
Исправка у складу са МСФИ 9	(125.706)	-	76.471	274.474	225.239
Директан отпис	-	-	(643.985)	-	(643.985)
Наплаћена исправљена потраживања	(638.037)	-	(60.608)	-	(698.645)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(128.700)	-	(128.700)
Остало	-	-	11.447	-	11.447
Стање на дан 31.12.2024. године	2.202.363	206.969	19.694.013	2.028.460	24.131.805

25. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Потраживања из поравнања	132.391	132.391
-Потраживања за затезну камату	133.931	133.931
-Потраживања од запослених	322.916	322.916
-Потраживања од Фондова и завода	41.246	41.246
-Потраживања за уплаћене обавезе	50.263	21.668
-Потраживања спорна и сумњива(Бобар банка)	1.600.104	1.600.104
Укупно:	2.280.851	2.252.256
Минус исправка вриједности потраживања из односа са ППЛ	(1.324)	(1.324)
потраживања од фондова и завода	(452.243)	(185.970)
потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци	(1.566.692)	(1.566.692)
	260.592	498.270

26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
Жиро-рачун	680.666	288.676
Благајна	909	954
	681.575	289.630

27. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Разграничени трошкови	596.809	596.810
Разграничене излазне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	493.135	509.441
Остали унапријед плаћени трошкови	240.639	-
Остала разграничења	83.600	46.497
	1.152.748	1.152.748

28. КАПИТАЛ

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

Структура акцијског капитала Матичног Друштва на дан 31. децембар 2024. године према подацима Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске је сљедећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	У БАМ	
		Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д. Требиње	65%	25.017.520	25.017.520
Ваучер понуда	20%	7.590.358	7.590.358
Пензиони фонд	10%	3.954.726	3.954.726
Фонд за реституцију	5%	1.924.349	1.924.349
	100%	38.486.953	38.486.953

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2024. године износи 1,00 КМ.

У консолидованом извјештају о промјенама на капиталу су исказане промјене на контима капитала Матичног друштва за које дајемо објашњења како слиједи:

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у износу од 3.553.456 КМ односи се на амортизацију ревалоризационих резерви (реализоване ревалоризационе резерве).
- У 2023. години формиране су резерве додатним уплатама (чија намјена није повећање основног капитала), а настале су по основу дисконта репрограма од ППЛ у износу од 2.195.309,95 КМ у корист нераспоређене добити ранијих година.
- Промјене на конту нераспоређене добити ранијих година у износу од 3.862.116 КМ односе се на повећање услед књижења нераспоређене добити текуће године у износу од 582.644 КМ и преноса ревалоризационих резерви у износу од 3.629.527 КМ.
- Повећање на конту нераспоређене добити текуће године у износу од 456.852 КМ односи се на књижење укидања ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији.
- Током 2023. године није одржана редовна годишња Скупштина акционара на којој би се усвојила добит претходне године, усвајање је извршено на Скупштини акционара 31. јануара 2025. године.

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2023. године	647.397	5.203.539	5.850.936
Резервисање у току године на терет трошкова	237.548	113.486	351.034
Исплата у току године	(175.038)	(130.098)	(305.136)
Укидање резервисања у корист прихода	-	(2.650.188)	(2.650.188)
Стање на дан 31. децембра 2023. године	709.907	2.536.739	3.246.646
Резервисање у току године на терет трошкова	225.999	34.807	260.806
Остало-исплата	(207.319)	(1.461.511)	(1.668.830)
Стање на дан 31. децембар 2024. године	728.587	1.110.035	1.838.622

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, Матично Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2024. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке:

Дисконтна стопа од 5,0% годишње, у Друштву се у току 2024. године Према Плану пословања за 2024. годину планира раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање те на основу њега извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
Разграничени приходи по основу примљених донација	18.118.533	18.911.302
Разграничени приходи по основу државних донација- свођење кредита по фер вриједности	548.037	264.871
	18.666.570	19.176.173

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Дугорочне обавезе према ППЛ	26.420.086	10.905.504
Дисконт кредита ППЛ	(6.391.236)	(1.830.906)
Укупно дугорочне обавезе према ППЛ	20.028.850	9.074.598
Дугорочни кредити у иностранству		
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	8.606.780	9.332.445
KW SCADA POWER IV	703.685	781.873
EBRD број 49203	10.697.158	11.955.648
GESF број 49203	10.878.501	10.610.833
Дисконт кредита	(548.038)	(264.870)
Укупно дугорочни кредити у иностранству	30.338.086	32.415.929
Минус: текућа доспијећа кредита у иностранству	(956.478)	(882.042)
Минус: текућа доспијећа обавеза према ППЛ	(3.204.568)	(2.726.376)
Укупно текуће доспијеће	(4.161.046)	(3.608.418)
Укупно дугорочни кредити	46.205.890	37.882.109

32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Текуће доспијеће дугорочних кредита према ППЛ	3.204.568	2.726.376
Текуће доспијеће дугорочних кредита у иностранству	956.477	878.289
Остале краткорочне финансијске обавезе	71.163	71.163
	4.232.208	3.675.828

33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
Примљени аванси, депозити и кауције	687.011	868.416
Укупно примљени аванси:	687.011	868.416
Добављачи - повезана правна лица	12.938.135	19.423.158
Добављачи у земљи	3.347.039	3.427.377
Добављачи у иностранству	638.716	399.563
Укупно обавезе према добављачима:	16.923.890	23.250.098
Укупно обавезе према добављачима и примљени аванси:	17.610.901	24.118.514

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
Обавезе за нето накнаде зарада	1.509.281	1.302.711
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	138.790	118.887
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	744.367	671.857
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	6.030	14.196
Обавезе за доприносе на остала лична примања	18.612	51.133
Остале обавезе	110.460	198.938
Обавезе према члановима Управног одбора и Надзорног одбора	11.050	6.950
Обавезе из специфичних послова са зависним предузећима	416.721	712.972
Обавезе за порез на добит	660.162	562.606
Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа	46.411	45.114
Остали порези, накнаде и дажбине које не терет трошкове	60.037	455.757
Обавезе за плаћање пореза на додату вриједност	452.898	-
Остала краткорочна разграничења	472.051	487.682
Усклађивање	6.577	8.581
	4.653.447	4.637.384

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомена	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Купци повезана правна лица			
Електродистрибуција Пале		40.188	40.188
ЗП Електрокрајина Бања Лука		92.202	92.202
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	24	9.051.689	5.725.843
Укупно потраживања:		9.184.079	6.193.152
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	33	(12.938.135)	(19.375.394)
Ирце Сарајево		(52.024)	(52.024)
Термонова д.о.о. Угљевик		(4.729)	(2.847)
		(13.102.685)	(19.529.664)
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	34	(416.404)	(707.651)
Обавезе по репрограму ППЛ	31	(26.420.086)	(10.905.504)
		(26.836.490)	(11.613.155)
Укупне обавезе:		(39.939.175)	(31.142.819)
Обавезе нето:		(30.755.096)	(24.949.667)
	Напомена	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
Приход од услуга:			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		2.618	2.618
Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	5	57.093.561	54.978.649
		57.096.179	54.981.267
Остали приход:			
Електродистрибуција Пале		412.286	412.186
ЗП Електрокрајина Бања Лука		945.666	945.667
Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		124.426	143.229
		1.482.378	1.668.301
Укупно приходи:		58.578.557	56.649.568
	Напомена	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
РАСХОДИ:			
Набавна вриједност продате електричне енергије:			
Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		(17.802.029)	(16.900.821)
		(17.802.029)	(16.900.821)
Трошкови електричне енергије:			
Мјешовити Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		(478.278)	(489.812)
		(478.278)	(489.812)
Остали пословни расходи:			
Термонова		(5.775)	(7.095)
ИРЦЕ		-	(50.210)
		(5.775)	(57.305)
Укупно расходи:		(18.286.082)	(17.447.938)
Нето:		40.292.475	39.201.630

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У ВАМ	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	821.545	1.335.109
Просјечно пондерисан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада по акцији (основна и разријеђена):	<u>0,0213</u>	<u>0,0347</u>

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У ВАМ	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Примљене гаранције	559.544	948.903
Станови додјељени радницима	1.523.061	1.523.061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	<u>30.621.383</u>	<u>30.621.384</u>
	32.703.988	33.093.348

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2024. године износе 32.703.989 КМ, и односе се 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.

38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2024. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 4.141.180 КМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Матично Друштво против других лица 3.794.380 КМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени, резервисања за судске спорове, Матично Друштво, на основу процјене исхода за потенцијалне губитке спорова има у износу од 1.110.035 КМ, док за остале тужбе руководство сматра да не би могли имати значајне негативне исходе за Матично Друштво, односно да Матично Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

39.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Матично Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва се састоји од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве као и акумулирану добит.

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

39.2. Рацио укупне задужености према капиталу

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

У ВАМ	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Задуженост	46.205.891	37.882.109
а) Готовина и готовински еквиваленти	(681.575)	(289.630)
Нето задуженост	<u>45.524.316</u>	<u>37.592.479</u>
б) Капитал	179.443.140	173.724.013
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,2537</u>	<u>0,2163</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите, дугорочне обавезе према ППЛ и текуће доспијеће дугорочних кредита.

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

39.3. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

39.4. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	15.682	24.299
Потраживања од купаца	9.385.631	6.926.195
Остала потраживања	260.592	498.270
Готовина и готовински еквиваленти	681.575	289.630
	<u>10.343.480</u>	<u>7.738.394</u>

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Дугорочне обавезе	46.205.891	40.418.848
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4.161.045	3.604.665
Обавезе према добављачима	16.923.890	24.119.514
Остале краткорочне обавезе	71.163	71.163
	<u>67.361.989</u>	<u>68.214.190</u>

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

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

Током 2024. године Матично Друштво је имало контролу Управе за индиректно опорезивање за период 01.01.2022. - 31.05.2024. године. Контрола се односила на царинску, књиговодствену и финансијску документацију. Наведеном контролом није утврђена додатна обавеза.

41. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА

МСФИ 8 – Сегменти пословања захтјева идентификовање сегмената и објелодањивање информација о сегментима на бази интерних извјештаја. На дан 31.12.2024. године пословне активности предузећа су организоване у оквиру сегмента – дјелатност дистрибуција електричне енергије.

Као што је претходне године поменуто, 01.04.2021. године дошло је до издвајања сегмента снабдијевања (формирана је Дирекција за јавно снабдијевање у оквиру Матичног предузећа), а 01.01.2022. године издвојен је сегмент производње електричне енергије из обновљивих извора – формирано је зависно предузеће "Обновљиви извори" д.о.о. Зворник.

На дан 31.12.2024. године за потребе извјештавања трошкови општих и заједничких послова налазе се на сегменту дистрибуције, док се о сегменту снабдијевања и производње више не извјештава.

42. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици Матичног Друштва у 2024. години износили су 63,13 GWh или 8,03% од преузете енергије са преносне мреже.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Од 31.12.2024. године – датума билансирања, до датума одобравања ових консолидованих финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у консолидованим финансијским извјештајима, нити догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим консолидованим финансијским извјештајима.

44. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Од 01. септембра 2019. године сви купци за електричну енергију на средњем напону стекли су право да слободно изабере снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Овим је 370 мјерних мјеста која су до сада припадала Матичном Друштву пребачено код такозваног тржишног снабдјевача. Матично Друштво је са МХ ЕРС МП а.д. Требиње као тржишним снабдјевачем потписало уговор о приступу дистрибутивној мрежи за потребе снабдијевања ових купаца на територији коју дистрибутивно покрива. У том погледу, повећан је ниво неизвјесности јер није могуће у цјелости предвидјети ефекте ових промјена.

Накнадно, током 2020. године сви купци који енергију преузимају са 0,4 kW напона и имају годишњу потрошњу већу од 35.000 kWh такође су добили могућност преласка код тржишног снабдјевача чиме је Матично Друштво додатно остало без 646 мјерних мјеста.

Током 2020. године у Матичном Друштву је започет процес реорганизације којим је Матично Друштво подјелено на пет функционалних цијелина – Управљање имовином, Теренске операције, Управљање мрежом, Мјерење и односи с купцима и Послове подршке за разлику од досадашње подјеле према територијалним областима. Нова организациона структура званично је ступила на снагу 01.01.2021. године. Процес реорганизације пратила је нова систематизација радних мјеста након које је Матично Друштво провело процес социјално-економског збрињавања вишка радника и по том основу исплатило отпремнине за 223 радника.

Од 01. априла 2021. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина је изгубила право на снабдијевање купаца електричном енергијом у складу са Законом о електричној енергији. Послове јавног снабдјевача електричном енергијом купаца у РС обавља Дирекција за јавно снабдијевање Матичног предузећа МХ ЕРС.

Током првог квартала 2022. године од стране ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина извршено је оснивање предузећа за производњу електричне енергије из обновљивих извора "Обновљиви извори" д.о.о. Зворник на које су пренесене концесије за производњу електричне енергије у МХЕ Тишча и Власеница.

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2024.</u>	<u>31. децембар 2023.</u>
Амерички долар (USD)	1,8726	1,7700
RSD	1,6723	1,6692
Швајцарски франак (CHF)	2,0729	2,1121
EUR	1,9558	1,9558

Руководилац службе рачуноводства и финансија
Татјана Гајић, дипл. ецц





Директор
Бојан Савић

