

Појединачни 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

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	2-6
Биланс успјеха.....	7
Биланс стања.....	8
Извјештај о промјенама на капиталу.....	9
Биланс токова готовине.....	10
Напомене уз појединачне финансијске извјештаје.....	11-51

Одговорност Управе Предузећа за припрему и одобравање финансијских извјештаја

Управа Предузећа је дужна припремити 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 омогућују припрему финансијских извјештаја. Управа има општу одговорност за подузимање корака који су им у разумној мјери доступни како би им омогућили очување новине Предузећа, те спрјечавање 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.

Управа Предузећа је дужно поднијети на усвајање Надзорном одбору извјештај Предузећа заједно са финансијским извјештајима, након чега Надзорни одбор усваја исте.

Финансијске извјештаје за годину која се завршава на 31. децембра 2024. године на странама 7. до 51. 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.grantthornton.ba

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

Мишљење с резервом

Обавили смо ревизију појединачних финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Оператер дистрибутивног система „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају појединачни биланс стања на дан 31. децембра 2024. године, и појединачни биланс успеха, појединачни извјештај о промјенама на капиталу, појединачни биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз појединачне финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

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

Основа за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напомени 8 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, Друштво је на дан извјештавања исказало реализовани дио донација у износу од 5.445.448 КМ. Приликом спровођења ревизорских процедура, утврдило смо да је Друштво у току 2024.године признало 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.

Извјештај независног ревизора (наставак)

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Као што је је објелодањено у напомени 25 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, укупне залихе на дан 31. децембра 2024. године износе 4.793.614 КМ. На дан извјештајног периода, Друштво није извршило тест умањења вриједности залиха у складу са МРС 2 – Залихе. У складу са наведеним стандардом, Друштво је у обавези да изврши одмјеравање залиха на нижу од слједеће двије – набавну вриједност или нето оствариву вриједност залиха на датум извјештавања. Будући да Друштва није извршило тестирање залиха на обезвјеђење на дан извјештавања, нисмо били у могућности да се увјеримо у исказану вриједности залиха на дан 31. децембра 2024. године, као ни потенцијалне ефекте обезвјеђења на финансијски резултат текуће године.

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 појединачних финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво 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 достатни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на напомену 2.5. уз појединачне финансијске извјештаје у којој се наводи да Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2024. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 9.748.625 КМ (у 2023. години 19.696.993 КМ). Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Међутим, потребно је нагласити да се дио залиха набављених из кредита (ЕБРД) налази на позицији Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми у износу од 6.426.241,29 КМ. Обзиром да Друштво послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Друштва 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

Извјештај независног ревизора (наставак)

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
Признавање прихода (видјети напомену 5). Приходи од продаје услуга и производа у износу од 57.846.248 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу. Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена услуга дефинисана је Уговором и Одлукама. 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 Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме нису настали. МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана, као и евидентирање прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказане у напомени 3 приложених појединачних финансијских извјештаја.	Наше процедуре су укључивале слједеће поступке: Сагледали смо интерно окружење Друштва. У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања. Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период. На бази узорка спровели смо тест контрола. На бази узорка спровели смо тест детаља. На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања. На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали. Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.
<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>	

Извјештај независног ревизора (наставак)

Одговорност руководства за појединачне финансијске извјештаје

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

У састављању појединачних финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва 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 Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли појединачни финансијски извјештаји, као целина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових појединачних 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 појединачних финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава 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.

Извјештај независног ревизора (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја (наставак)

Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у појединачним 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 појединачних финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли појединачни 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.

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

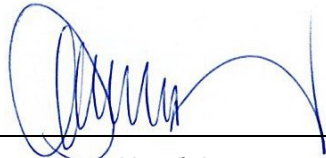
Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији појединачних финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање 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 посљедице буду веће него користи од такве обавијести.

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

**ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЈЕХА И ИЗВЈЕШТАЈ
О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА**

	Напомене	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе	5	31.758	136.243
Приходи од пружених услуга	6	57.814.490	56.054.784
Повећање вриједности залиха учинака	7	21.006	100.421
Остали пословни приходи	8	8.672.867	4.287.784
		66.540.121	60.579.232
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	9	(17.802.029)	(16.411.118)
Трошкови материјала	10	(1.609.900)	(1.506.734)
Трошкови горива и енергије	11	(1.105.398)	(1.330.119)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	12	(28.118.135)	(25.177.434)
Трошкови производних услуга	13	(1.750.226)	(2.227.495)
Трошкови амортизације и резервисања	14	(14.129.238)	(12.652.030)
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	15	(1.450.698)	(2.538.207)
Трошкови пореза и доприноса	16	(478.423)	(485.532)
		(66.444.047)	(62.328.669)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)		96.074	(1.749.437)
Финансијски приходи	17	408.211	299.640
Финансијски расходи	18	(1.143.278)	(652.981)
		(735.067)	(353.341)
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(638.993)	(2.102.778)
Остали приходи и добици	19	2.860.250	4.167.513
Остали расходи и губици	20	(290.376)	(343.748)
		2.569.874	3.823.765
Приходи/(Расходи) од усклађивања вриједности имовине	21	(225.138)	(599.513)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		-	270.056
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		(5.814)	(120.824)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.699.929	1.270.706
Порез на добит:	22		
Текући порез на добитак		(417.260)	(514.018)
Одложени порески расход периода		(21.478)	-
Одложени порески приход периода		-	47.650
		(438.738)	(466.368)
НЕТО ДОБИТАК		1.261.191	804.338
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији		0,0328	0,0209
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА		1.261.191	804.338
Ревалоризација некретнина, постројења и опреме		3.553.456	3.629.528
Укупан добитак		4.814.647	4.433.866

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних 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
ОДС "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2024. године

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС СТАЊА

		31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална средства	23	7.014.956	8.541.455
Некретнине, постројења и опрема	23	258.418.478	254.245.323
Дугорочни финансијски пласмани	24	15.681	24.299
		265.449.115	262.811.077
Одложена пореска средства		1.394.616	1.464.705
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	25	4.951.963	4.553.020
Потраживања од купаца	26	9.447.337	6.175.271
Потраживања из специфичних послова	27	131.067	131.067
Остала краткорочна потраживања	28	100.930	364.162
Краткорочни финансијски пласмани		8.059	14.880
Готовина и готовински еквиваленти	29	674.443	287.507
Краткорочна разграничења	30	1.414.183	1.152.748
		16.727.982	12.678.655
Укупна актива		283.571.713	276.954.437
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	31	38.486.953	38.486.953
Законске резерве		4.061.909	3.840.216
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 добит ранијих година		37.590.687	33.728.572
Нераспоређени добит текуће године		4.814.647	4.433.866
		179.352.719	173.193.946
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	32	1.838.622	3.246.646
Разграничени приходи и примљене донације	33	18.666.570	19.176.173
Дугорочне обавезе	34	46.205.890	37.882.109
Одложене пореске обавезе		11.031.305	11.079.915
		77.742.387	71.384.843
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочне финансијске обавезе	35	4.232.208	3.675.828
Примљени аванси, депозити, кауције	36	687.011	868.416
Обавезе према добављачима	36	16.988.990	23.334.140
Обавезе из специфичних послова		416.720	712.972
Обавезе за плате и накнаде плата	37	2.351.666	2.103.169
Остале обавезе	38	161.668	244.183
Порез на додату вриједност		443.885	393.112
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		62.247	42.127
Обавезе за порез на добит		660.161	514.019
Краткорочна разграничења		472.051	487.682
		26.476.607	32.375.648
Укупна пасива		283.571.713	276.954.437
Ванбилансна евиденција		32.703.988	30.621.384

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

ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

	Акцијски капитал	Законске резерве	Статутарне резерве	Остале резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2023. године	38.486.953	3.565.081	1.549.814	-	92.569.398	36.698.153	172.869.399
Укупна добит/(губитак)	-	-	-	-	-	4.433.866	4.433.866
Нето добитци/губици признати директно у капиталу	-	-	-	-	-	-	-
Остале промјене	-	275.135	19.345	2.195.310	(3.629.528)	(2.969.581)	(4.109.319)
Стање, 31. децембар 2023. године	38.486.953	3.840.216	1.569.159	2.195.310	88.939.870	38.162.438	173.193.946
Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	-	-	-	-	-	1.261.191	1.261.191
Остали укупан резултат	-	-	-	-	-	355.456	355.456
Укупан добитак	-	-	-	-	-	1.616.647	1.616.647
Остале промјене	-	221.693	-	5.247.641	(3.553.457)	2.626.249	4.542.126
Стање, 31. децембар 2024. године	38.486.953	4.061.909	1.569.159	7.442.951	85.386.413	42.405.334	179.352.719

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

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2024. године
(У ВАН)

	Година која се завршава 31. децембра 2024.	Година која се завршава 31. децембра 2023.
Приливи од купаца и примљени аванси	73.543.430	74.305.744
Остали приливи из пословних активности	-	4.737.296
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	(35.167.662)	(34.838.277)
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	(30.250.001)	(29.841.532)
Одливи по основу плаћених камата	(1.143.267)	(506.159)
Остали одливи из пословних активности	(1.104.174)	-
Нето приливи готовине из пословних активности	5.878.326	13.857.072
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи по основу куповине НПО	(2.647.314)	(10.968.849)
Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	(1.969.007)	(1.218.538)
Остали одливи из активности инвестирања	-	(1.122.625)
Нето одливи готовине из активности инвестирања	(4.616.321)	(13.310.012)
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)
Нето одлив готовине из активности финансирања	(875.069)	(463.345)
Нето прилив/(одлив) готовине	386.936	83.715
Готовина на почетку обрачуноског периода	287.507	203.792
Готовина на крају обрачуноског периода	674.443	287.507

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Електродистрибутивно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), 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 Друштво је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката. 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 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 Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина. Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Друштва послују теренске јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У 2022. години из Друштва су издвојене МХЕ Тишча и МХЕ Власеница. Формирано је зависно предузеће Обновљиви извори д.о.о. Зворник.

На дан 31. децембра 2024. године Друштво запошљава 758 радника (31. децембра 2023. године је имало 771 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Изјава о уаглашености

Приложени појединачни финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје друштва МХ ЕРС МП а.д. Требиње, ОДС "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

Појединачни финансијски извјештаји Друштва 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.

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

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, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је зависно друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске коју, поред Друштва, чини и остала зависна друштва. Даље, Друштво у свом саставу има и зависно Друштво Обновљиви извори енергије д.о.о. Зворник (скраћено ОИЕ). Улагање у зависна друштва у појединачним финансијским извјештајима исказује се по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (MRS) 27 "Појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Матично Друштво ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2024. годину најкасније до 30. априла 2025.године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Појединачни финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/2021 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 појединачним финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

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

Друштво је у састављању ових појединачних финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у приложеним појединачним 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 ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

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

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи 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 финаснирања 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 Предузећа.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи 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 Предузећа 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 Предузећа у периоду иницијалне примјене.

.

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

2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2024. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 9.748.625 КМ (у 2023. години 19.696.993 КМ). Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Међутим, потребно је нагласити да се дио залиха набављених из кредита (ЕБРД) налази на позицији Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми у износу од 6.426.241,29 КМ.

Обзиром да Друштво послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Друштва 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

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

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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 расходања 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 на дан 31.12.2020. године.

Процјењена фер вриједност некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне 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.

3.5 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:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 – 6,67 %	10-80
Надземни водови	1,20-5 %	10-60
Трансформаторске станице	1,30-5 %	20-80
Трансформатори	1,7-10%	10-80
Нисконапонски развод	2,9-5 %	20-35
Мјерни уређаји	2-10 %	10-40
Теретна возила	3,3-10 %	10-20
Путничка возила	3,3-10 %	10-12
Намјештај	2,50-50 %	2-40
Рачунари	2,5-20 %	3-10

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 процјењене вриједности основних средстава.

3.7. Обезвјеђење вриједности сталне имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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.

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

Ако се касније поништи обезвјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до 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 обезвјеђење. Поништење обезвјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

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 IAS 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, Друштво признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вриједности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподијељен.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Залихе

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

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) *Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених*

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

б) *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање шест просјечних нето плата Друштва 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, Друштво 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 2021. години. Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.12.2024.год.

Број година проведених у Друштву	Број плата
10	1
20	1
30	1
40	1

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда (наставак)

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, 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%, 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.

3.13. 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13 Порези и доприноси (наставак)

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.

Прописане пореске стопе амортизације, основице 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 појединачног средства		Неамортизована вриједност групе средстава	
Метода амортизације	Пропорционална (праволинијска)		Дегресивна (опадајућа)	

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти

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

МСФИ 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 МСФИ 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 успеха.

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

Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата ("SPPI тест"). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс успеха, 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 успеха.

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва од момента када се Друштво 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.

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14 Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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

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

- 1) финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс 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) неподвижене 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 слjedeћа два критеријума:

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

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

Како је дефинисано МСФИ 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).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14 Финансијски инструменти (наставак)

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

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. 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 OCI у пуном се износу рекласификују у биланс успјеха након престанка признавања дужничког инструмента.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14 Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

Друштво ће сву другу финансијску имовину мјерити по фер вриједности кроз биланс успјеха осим ако није вреднована по амортизованом трошку или по фер вриједности преко осталог укупног резултата. Међутим, Друштво може направити неопозиви избор при почетном признавању за одређена улагања у власничке хартије од вриједности ако на тај начин уклања или значајно смањује 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 МСФИ 9 – Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха (FVtPL) је:

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

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14 Финансијски инструменти (наставак)

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 успеха.

Обезвјеђење потраживања од купаца

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

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

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

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

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14 Финансијски инструменти (наставак)

Правична (фер) вриједност

Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва 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 Друштва, износи у овим 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 Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, 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.

3.17. Грешке из претходног периода

Грешка може да произађе у односу на признавање, мјерење, презентовање и објелодањивање информација у финансијским извјештајима. За износ материјално значајне грешке и кумулативно материјално безначајних грешака из предходних 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. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са MPC 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.19. Сегменти пословања

1. јануара 2021. године на снагу је ступила нова организација електродистрибутивних предузећа у оквиру МХ Електропривреда РС. Реорганизација подразумјева издавање 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 издавање дјелатности производње електричне енергије из обновљивих извора у засебно новоформирано 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.

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног проценитеља, 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 биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Приходи од продаје робе у 2024. години у износу 31.758 КМ (у 2023. години у износу од 136.243 КМ) у потпуности се односе на продају електричне енергије на домаћем тржишту.

6. ПРИХОДИ ОД ПРУЖЕНИХ УСЛУГА

	2024.	2023.
Приходи од услуга-повезана правна лица (напомена 39)	56.418.653	54.981.267
Приходи од услуга на домаћем тржишту	1.395.837	1.073.517
	57.814.490	56.054.784

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

7. ПОВЕЋАЊЕ ВРИЈЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

	2024.	2023.
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака	21.006	100.421
	21.006	100.421

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
Приход од употребе услуга за непокретности, постројења и опрему	1.386.621	1.518.504
Приходи од државних фондова	216.420	233.801
Приходи од закупа	60.002	61.491
Приходи од закупа ППЛ (напомена 39)	203.231	310.449
Приходи од премија	3.292	5.742
Реализовани дио донација	5.445.448	799.944
Приход од поравнања (напомена 39)	1.357.853	1.357.853
	8.672.867	4.287.784

9. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	2024.	2023.
Набавна вриједност продате робе (напомена 39)	17.802.029	16.411.118
	17.802.029	16.411.118

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2024.	2023.
Утрошен помоћни материјал	153	-
Утрошене ауто-гуме	59.754	2.578
Утрошена ХТЗ опрема	438.925	184.420
Утрошен ситан алат и инвентар	186.587	193.587
Утрошен материјал за редовно планско одржавање основних средстава	858.065	1.016.508
Утрошен канцеларијски материјал	66.416	109.641
	1.609.900	1.506.734

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2024.	2023.
Трошкови горива	569.057	724.479
Трошкови енергије (напомена 39)	536.341	605.640
Укупно трошкови енергије	1.105.398	1.330.119

12. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

	2024.	2023.
Бруто зараде	15.149.087	13.518.386
Бруто накнаде зарада	7.713.973	7.030.142
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	86.957	86.956
Накнаде физичким лицима који нису у радном односу	-	94.449
Трошкови топлог оброка	2.729.506	2.339.038
Накнада за превоз радника	651.067	576.624
Накнада за регрес	1.514.892	1.348.495
Трошкови дневнице за службена путовања	41.978	64.565
Помоћ запосленима	113.467	71.383
Остали лични расходи и накнаде	117.208	47.396
	28.118.135	25.177.434

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2024.	2023.
Трошкови транспортних услуга	316.042	335.839
Трошкови услуга одржавања	361.338	583.250
Трошкови закупнина	696.539	633.864
Трошкови рекламе и пропаганде	76.305	317.408
Трошкови осталих услуга	300.002	357.134
	1.750.226	2.227.495

14. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2024.	2023.
Трошкови амортизације	13.903.238	12.302.372
Резервисања за запослене	226.000	237.550
Резервисања за судске спорове	-	112.108
	14.129.238	12.652.030

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (без пореза и доприноса)

	2024.	2023.
Трошкови адвокатских услуга	15.255	37.158
Трошкови консултантских услуга	17.300	20.930
Трошкови ревизије	13.000	-
Трошкови стручног усавршавања	39.861	109.057
Трошкови осталих непроизводних услуга	142.896	211.483
Трошкови репрезентације	214.138	347.202
Трошкови премија осигурања	73.770	58.418
Трошкови платног промета	16.048	19.152
Трошкови чланарина	31.327	28.637
Трошкови огласа	14.274	21.970
Трошкови претплате	8.792	4.938
Таксе	10.265	7.587
Судски трошкови	2.718	2.820
Остали нематеријални трошкови	851.054	1.668.855
	1.450.698	2.538.207

16. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	2024.	2023.
Порез на имовину	23.504	21.780
Накнада за противпожарну заштиту	19.982	18.174
Накнада за коришћење шума	49.102	45.747
Трошкови регулаторне накнаде	30.000	74.290
Остали порези и доприноси	355.835	325.541
	478.423	485.532

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
Приходи од камата	408.164	297.833
Остали финансијски приходи	47	1.807
	408.211	299.640

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2024.	2023.
Расходи камата ППЛ (напомена 39)	687.311	145.192
Расходи камата	455.957	506.159
Остали финансијски расходи	10	1.630
	1.143.278	652.981

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ

	2024.	2023.
Вишак	1.410	-
Добити од продаје основних средстава и материјала	28.816	2.295
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања	698.645	1.421.980
Остали непоменути приходи	2.131.379	2.743.238
	2.860.250	4.167.513

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

	2024.	2023.
Неотписана вриједност и додатни трошкови	16.120	45.938
Мањак	11.837	5.542
Исправка вриједности потраживања од купаца	18.796	8.719
Трошкови отписа залиха и исправке вред.алата и ситног инвент.	132.319	45.026
Трошкови судских и других спорова	61.346	117.585
Казне за привредне преступе и прекршаје	1.899	78.680
Трошкови накнаде штете трећим лицима	48.059	22.201
Остали расход	-	20.057
	290.376	343.748

21. ПРИХОДИ/(РАСХОДИ) ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2024.	2023.
Губици од усклађивања вриједности дугорочних фин. средстава	(274.474)	(185.970)
Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца	(289.089)	(449.667)
Приходи од усклађивања вриједности	338.425	36.124
	225.138	599.513

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

	2024.	2023.
Текући порез на добитак	(417.260)	(514.018)
Одложени порески расходи	(21.478)	-
Одложени порески приходи	-	47.650
	(438.738)	(466.368)

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

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Добитак/(губитак) прије опорезивања	1.699.929	1.270.706
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	169.993	127.071
Порески ефекти расхода који се не признају	247.267	386.947
Порески ефекти прихода који се не признају	-	-
Порески ефект неискоришћеног пореског губитка	-	-
Порез на добитак	417.260	514.018
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	24.55%	40.45%

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Стање. 1. Јануар	(11.079.915)	(10.161.272)
Корекција почетног стања	-	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	-	396.784
Укидање ревалоризационих резерви	-	-
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	(48.610)	(351.575)
Укидање одложених пореза по основу продаје средстава	-	-
Остало	-	2.441
Стање. 31. децембар	(11.031.305)	(10.113.622)

23. НЕКРЕТНИНЕ. ПОСТРОЈЕЊА. ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	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, 01. јануар 2023. године	2.249.128	135.527.995	333.311.732	14.649	27.926.993	499.030.497	6.013.064
Набавке у току периода	-	-	-	-	15.500.574	15.500.574	1.805.496
Пренос између класа средстава	-	-	-	-	202.645	202.645	(1.726.327)
Пренос са инвестиција у току	2.809.293	3.549.669	8.683.253	-	(18.990.873)	(3.948.658)	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)	-	-	(374.72)	(31.811)
Остало	-	-	(73.070)	-	514.007	440.937	-
Остало-активирање	-	-	-	-	1.521.411	1.521.411	-
Стање, 31. децембар 2023. године	5.058.421	138.974.658	342.364.031	14.649	27.023.091	513.434.850	11.021.576
Набавке у току периода	-	-	-	-	6.851.512	6.851.512	986.878
Активирање нематеријалне имовине	-	-	2.008.486	-	-	2.008.486	(2.008.487)
Активирање материјалне имовине	35.024	1.802.871	13.425.388	-	(16.212.095)	(948.812)	948.810
Пренос са расхода	-	-	-	-	38.032	38.032	33.115
Отпис и расходовање по попису	-	-	(144.672)	-	(3.386)	(148.058)	(45.450)
Мањак	-	-	(590)	-	-	(590)	-
Донација	-	-	-	-	4.649.778	4.649.778	-
Повећање вриједности средстава	-	-	-	-	1.450.075	1.450.075	-
Пренос на материјал	-	-	-	-	(43.138)	(43.138)	-
Пренос са опреме на припрему	-	-	(360.922)	-	360.922	-	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1.216.420	1.216.420	-
Расходовање	-	-	-	-	(1.984)	(1.984)	-
Смањење вриједности властитих учинака	-	-	-	-	(3.161)	(3.161)	-
Повећање вриједности властитих учинака	-	-	-	-	1.386.621	1.386.621	-
Остало	-	-	-	-	(112)	(112)	-
Стање, 31. децембар 2024. године	5.093.445	140.777.529	357.291.721	14.649	26.712.575	529.889.918	10.936.442

23. НЕКРЕТНИНЕ. ПОСТРОЈЕЊА. ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остале некретније, постројења и опрема,	Некретнине, посторјења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Исправка вриједности							
Стање, 01. јануар 2023. године	-	65.718.764	182.055.901	-	-	247.774.665	1.957.154
Амортизација у току периода		3.199.939	8.547.652	-	-	11.747.591	554.778
Отпис и расходовања по попису		(97.938)	(234.791)	-	-	(332.729)	(31.811)
Стање, 31. децембар 2023. године	-	68.820.765	190.368.762	-	-	259.189.527	2.480.121
Амортизација у току периода	-	3.286.588	9.129.837	-	-	12.416.425	1.486.815
Отпис и расходовања по попису	-	-	(40.056)	-	-	(40.056)	(45.450)
Отпис исправка	-	-	(94.455)	-	-	(94.455)	-
Стање, 31. децембар 2024. године	-	72.107.353	199.364.088	-	-	271.471.441	3.921.486
Садашња вриједност							
Стање, 31. децембар 2023.	5.058.421	70.153.893	151.995.269	14.649	27.023.091	254.245.323	8.541.455
Стање, 31. децембар 2024.	5.093.445	68.670.176	157.927.633	14.649	26.712.575	258.418.478	7.014.956

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2024.	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	(8.060)	(14.879)
Текуће доспијеће репрограма и медијација	-	-
	(8.060)	(14.879)
Минус исправка вриједности кредита датих радницима	-	-
Исправка репрограмираних потраживања и медијације	(2.202.363)	(2.966.104)
	15.681	24.299

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани су у износу од 23.741 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 вриједности 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 финансијски 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 вриједности. 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 од тога је на исправци потраживања 2.202.363 КМ.

25. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2024.	У КМ 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	971.049
ХТЗ опрема. ауто гуме и ситан инвентар у употреби	1.366.064	1.054.941
Амбалажа у складишту	356	356
Залихе осталог материјала	99.425	102.075
Залихе готових производа	270.711	469.645
	7.748.752	7.013.999
Минус: Исправка вриједности алата и инвентара	(1.366.064)	(1.054.940)
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(1.589.074)	(1.589.074)
	4.793.614	4.369.985
Дати аванси	365.318	390.004
Исправка вриједности датих аванса	(206.969)	(206.969)
	158.349	183.035
	4.951.963	4.553.020

26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

А) ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2024.	У КМ 31. децембар 2023.
Потраживања од купаца ППЛ (напомена 39)	9.205.449	6.060.762
Потраживања од купаца у земљи	16.679.483	17.267.255
Купци спорна потраживања	3.255.801	3.286.025
Купци из иностранства спорна потраживања	617	617
	29.141.350	26.614.659
Минус: Исправка вриједности -повезана правна лица ел.енергија	(92.054)	(60.608)
- правна лица	(9.582.684)	(10.322.550)
-физичка лица	(6.094.270)	(6.255.165)
-остала потраживања од купаца	(3.925.005)	(3.801.065)
	(19.694.013)	(20.439.388)
	9.447.337	6.175.271

26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

б) ИСПРАВКА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
01.01.2023.	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 31.12.2023.	2.966.106	206.969	20.439.388	1.753.986	25.366.449
Исправка на терет текућег периода	-	-	-	-	-
Исправка у складу са МСФИ 9	(125.706)	-	76.470	274.474	225.238
Директан отпис	-	-	(643.985)	-	(643.985)
Наплаћена исправљена потраживања	(638.037)	-	(60.608)	-	(698.645)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(128.700)	-	(128.700)
Остало	-	-	11.448	-	11.448
Стање 31.12.2024.	2.202.363	206.969	19.694.013	2.028.460	24.131.805

27. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Потраживања из специфичних послова на дан 31. децембра 2024. године у износу 131.067 КМ (на дан 31. децембра 2023. године у износу 131.067 КМ) у потпуности се односе на потраживања из поравнања са ППЛ. (напомена 39).

28. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2024.	У КМ 31. децембар 2023.
-Потраживања за затезну камату	133.931	133.931
-Потраживања од запослених	33.553	322.916
-Потраживања од Фондова и завода	67.378	41.247
-Потраживања из пословања	-	18.626
-Остала потраживања	326.514	33.413
-Потраживања спорна и сумњива(Бобар банка)	1.566.690	1.566.690
Укупно:	2.128.066	2.116.823
Минус исправка вриједности потраживања од фондова и завода	(460.444)	(185.970)
потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци	(1.566.692)	(1.566.691)
	100.930	364.162

29. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2024.	У КМ 31. децембар 2023.
Жиро рачун у домаћој валути	673.534	286.614
Благајна	909	893
Девизни рачун	-	-
	674.443	287.507

30. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2024.	У КМ 31. децембар 2023.
Разграничена трошкови	596.809	596.810
Разграничене излазне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	493.135	509.441
Остали унапријед плаћени трошкови	240.639	-
Остала активна разграничења	83.600	46.497
	1.414.183	1.152.748

31. 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%.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2024. године износи 1.00 КМ.

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

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала на дан 31.12.2024.	Вриједност капитала на дан 31.12.2023.	У КМ Број акција
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д.. Требиње	65.0026	25.017.521	25.017.521	25.017.521
Ваучер понуда	19.7219	7.590.358	7.590.358	7.590.358
Пензионни фонд	10.2755	3.954.726	3.954.726	3.954.726
Фонд за реституцију	5	1.924.348	1.924.348	1.924.348
	100	38.486.953	38.486.953	38.486.953

31. КАПИТАЛ (наставак)

У извјештају о промјенама на капиталу су исказане промјене на контима капитала 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. години није одржана редовна годишња Скупштина акционара на којој би се усвојила добит претходне године. усвајање је извршено на Скупштини акционара 31.01.2025. године.

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Резервисања за:		
Отпремнине	517.639	496.804
Јубиларне награде	210.948	213.104
Судске спорове	1.110.035	2.536.738
Укупно	1.838.622	3.246.646

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање. 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. 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)
Укидање резервисања у корист прихода	-	-	-
Стање. 31. децембар 2024. год.	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. 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:

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Дисконтна стопа од 5.0% годишње, у Друштву се у току 2024. год. Према Плану пословања за 2024. годину планира раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, пројектована флукутација 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.

33. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У ВАМ	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Разграничени приходи по основу примљених донација	18.118.532	18.911.302
Разграничени приходи по основу државних донација- свођење кредита по фер вриједности	548.038	264.871
	18.666.570	19.176.173
Примљене донације		
Стање 01.01.2023. године		19.708.899
Примљене донације		
Амортизација донација		(797.597)
Остало		
Стање 31.12.2023. године		18.911.302
Примљене донације		2.900
Амортизација донација		(795.669)
Остало		
Стање 31.12.2024. године		18.118.533

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Дугорочне обавезе према ППЛ (напомена 39)	26.420.087	10.905.504
Дисконт кредита ППЛ	(6.391.237)	(1.830.907)
	20.028.850	9.074.597
Дугорочни кредити у иностранству		
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	8.606.780	9.332.445
KW SCADA POWER IV	703.685	781.873
EBRD broj 49203	10.697.158	11.955.648
GESF broj 49203	10.878.501	10.610.833
	30.886.124	32.680.799
Укупно дугорочни кредити	50.914.974	41.755.396
Дисконт кредита	(548.038)	(264.868)
Укупно дугорочни кредити	50.366.936	41.490.528
Минус: текућа доспијећа кредита	(956.477)	(882.043)
Минус: текућа доспијећа обавеза према ППЛ	(3.204.569)	(2.726.376)
	(4.161.046)	(3.608.419)
Укупно дугорочне обавезе	46.205.890	37.882.109

35. 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

36. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Примљени аванси, депозити и кауције	687.011	868.416
Укупно примљени аванси	687.011	868.416
Добављачи - повезана правна лица (напомена 39)	13.043.487	19.521.497
Добављачи у земљи	3.306.789	3.413.080
Добављачи у иностранству	638.716	399.563
Укупно обавезе према добављачима	16.988.990	23.334.140
	17.676.001	24.202.556

Обавезе према добављачима

Број послатих IOS-а	износ	Бр. потврђених IOS-а	износ	Бр. оспорених IOS-а	износ
125	2.809.269.27	52	1.168.648.05	1	626.40
Дјелимично оспорени	износ	невраћени IOS-и	износ	враћени IOS- непознато	износ
23	210.263.84	47	642.219.00	2	1.998.06

Обавезе према ино добављачима

Број послатих IOS-а	износ	Бр. потврђених IOS-а	износ	Бр. оспорених IOS-а	износ
5	593.715.21	3	408.113.54	0	0.00
Дјелимично оспорени	износ	невраћени IOS-и	износ	враћени IOS- непознато	износ
0	0.00	2	185.601.67	0	0.00

Дати аванси добављачима

Број послатих IOS-а	износ	Бр. потврђених IOS-а	износ	Бр. оспорених IOS-а	износ
13	40.458.82	3	6.686.00	1	57.33
Дјелимично оспорени	износ	невраћени IOS-и	износ	враћени IOS- непознато	износ
0	0.00	9	33.715.49	0	0.00

37. ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ПЛАТА

	У БАМ	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе за нето накнаде зарада	1.468.852	1.268.137
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	135.546	116.006
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	723.690	653.697
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	4.966	14.196
Обавезе за доприносе на остала лична примања	18.612	51.133
	2.351.666	2.103.169

38. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ

	У БАМ	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе према запосленима	110.459	198.371
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора и Интерне ревизије	4.350	4.350
Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа	46.411	41.014
Обавезе за накнаду штете другим лицима	448	448
	161.668	244.183

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

		У БАМ	
	Напомена	31. децембар 2024.	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	26	8.778.328	5.725.843
ОИЕ д.о.о. Зворник	26	427.121	334.919
Укупно потраживања		9.337.839	6.193.152
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		(12.879.254)	(19.370.074)
РИТЕ Угљевик		(14)	-
Ирце Сарајево		(52.024)	(52.024)
Термонова д.о.о. Угљевик		(6.757)	(2.847)
ОИЕ д.о.о. Зворник		(107.797)	(99.399)
	36	(13.045.846)	(19.524.344)
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		(416.403)	(712.972)
Обавезе по репрограму ППЛ	34	(26.420.087)	(10.905.504)
Примљени аванси у земљи од ППЛ			
		(26.836.490)	(11.618.476)
Укупне обавезе		(39.882.336)	(31.142.820)
Обавезе нето		(30.544.497)	(24.949.668)

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Напомена	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приход од услуга:</i>			
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		-	2.618
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		56.543.079	54.978.649
6		56.543.079	54.981.267
<i>Остали приход</i>			
Електродистрибуција Пале		412.286	412.186
ЗП Електрокрајина Бања Лука		945.666	945.667
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		-	143.229
ОИЕ д.о.о. Зворник		78.805	167.219
8		1.436.757	1.668.301
Укупно приходи		57.979.836	56.649.568
РАСХОДИ			
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	9	(17.802.029)	(16.411.118)
		(17.802.029)	(16.411.118)
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	11	(478.278)	(489.812)
		(478.278)	(489.812)
<i>Остали пословни расходи:</i>			
Термонова		(5.775)	(7.095)
ИРЦЕ		-	(50.210)
		(5.775)	(57.305)
<i>Нематеријални трошкови:</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	18	(687.311)	(145.192)
		(687.311)	(145.192)
Укупно расходи		(18.973.393)	(17.103.427)
Нето		39.006.443	39.546.141

40. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2024.	У БАМ 31. децембар 2023.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	1.261.191	804.338
Просјечно пондерисан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.0328	0.0209

41. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2024.	У БАМ 31. децембар 2023.
Примљене гаранције	559.544	948.903
Остала ванбилансна евиденција	32.144.444	29.672.481
	32.703.988	30.621.384

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.

42. 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 Друштво против других лица 3.794.380 КМ. без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени. резервисања за судске спорове Друштво, на основу процјене исхода за потенцијалне губитке спорова има износ од 1.110.035 КМ, док за остале тужбе руководство сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

43.1 Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да 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.

43.2. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
Задуженост	51.548.134	44.094.676
а) Готовина и готовински еквиваленти	(674.443)	(287.507)
Нето задуженост	50.873.691	43.807.169
б) Капитал	179.352.719	173.193.946
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.2209	0.2018

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.

43.3. 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 финансијских извјештаја.

43.4. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	15.682	24.298
Потраживања од купаца	9.431.247	6.175.271
Остала потраживања	231.998	495.229
Готовина и готовински еквиваленти	674.443	287.507
	10.353.369	6.982.305

43.4. Категорије финансијских инструмената (наставак)

Финансијске обавезе

	31. децембар 2024.	У ВАМ 31. децембар 2023.
Дугорочне обавезе	46.205.891	40.418.848
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4.161.045	3.604.665
Обавезе према добављачима	17.676.002	24.202.556
Остале краткорочне обавезе	71.163	71.163
	68.114.100	68.297.232

44. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година. при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде 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. Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

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

45. 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 једног 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.

46. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици у 2024. години износили су 63.13 GWh или 8.03% од преузете енергије.

47. ДОГАЂАЈУ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

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

48. 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 изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Овим је 370 мјерних мјеста која су до сада припадала Друштву пребачено код тз. тржишног снабдјевача. Друштво је са МХ ЕРС МП а.д Требиње као тржишним набдјевачем 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 kV напона и имају годишњу потрошњу већу од 35.000 kWh такође су добили могућност преласка код тржишног снабдјевача чиме је Друштво додатно остало без 646 мјерних мјеста.

Током 2020. године у Друштву је започет процес реорганизације којим је Друштво подјељено 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 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.

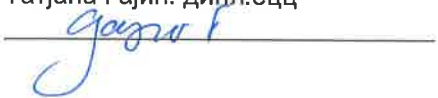
У 2024. години није било значајних догађаја.

49. 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	
	2024.	31. децембра 2023.
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.еџ



Директор
Бојан Савић

