

Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2025. године и Извјештај независног ревизора

Оператер дистрибутивног система
„Електрокрајина Бања Лука“ а.д.
Бања Лука

Садржај:	Страна
Одговорност Управе Предузећа за припрему и одобравање финансијских извјештаја	1
Извјештај независног ревизора	2-4
Извјештај о укупном резултату – Биланс успјеха	5
Извјештај о финансијском положају – Биланс стања	6
Извјештај о промјенама на капиталу	7
Извјештај о новчаним токовима	8
Напомене уз финансијске извјештаје	9-62

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 имовине 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 дужна поднијети на усвајање Надзорном одбору извјештај Предузећа заједно са финансијским извјештајима, након чега Надзорни одбор усваја исте.

Финансијски извјештаји за годину која се завршава на дан 31. децембра 2025. године на странама 9. до 62. су одобрени од стране Управе на дан 02.03.2026. године, потврђујући ово, потписује:

За и у име Управе:

Директор Предузећа

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

Басе Пелагића 2/IV
78 000 Бања Лука
Република Српска
Босна и Херцеговина

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

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

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Оператеру дистрибутивног система „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2025. године, и биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз финансијске извјештаје, које укључују и преглед метријално значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2025. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење

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

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у напомени 2.3. уз приложене финансијске извјештаје, краткорочне обавезе Предузећа са стањем на дан 31. децембра 2025. године, превазилазе текућу имовину за износ од 86.642.305 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Предузећа у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Управа Предузећа сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стога примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја у датим околностима.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени број 44. на дан 31. децембра 2025. године, Предузеће је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра 2025. године износе 8.985.966 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 3.625.506 КМ. Руководство Предузећа редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије финансијских извјештаја у 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 6) Приходи од продаје електричне енергије и услуга у износу од 149.359.420 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу. Предузеће признаје приходе од мрежарине на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена електричне енергије је дефинисана Уговором. Приходи од продаје услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик неадекватног признавања прихода од мрежарине и нестандартних услуга, као и осталих прихода од стране Предузећа 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 финансијских извјештаја. <i>На основу спроведених процедура, нисмо утврдили значајне налазе у вези са адекватношћу прихода евидентираних у години која се завршила 31. децембра 2025. године.</i>	Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке: У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Предузећа, 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 приходима од мрежарине. На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања од купаца. 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 Предузећа.

Остале информације

Управа је одговорна за остале информације. Остале информације садрже информације укључене у Годишњи извјештај о пословању Предузећа за периоду од 01.01.-31.12.2025. године, али не укључују финансијске извјештаје и наш ревизорски извјештај о њима. У вези с нашом ревизијом финансијских извјештаја, наша одговорност је да прочитамо горе наведене остале информације и, у провођењу тога, да размотримо јесу ли остале информације значајно протурјечне финансијским извјештајима или нашим сазнањима стечених у ревизији или се другачије чини да су значајно погрешно приказане. Ако, на основу посла који смо обавили на осталим информацијама, закључимо да постоји значајан погрешан приказ тих осталих информација, од нас се захтијева да објавимо ту чињеницу. У овом погледу немамо никакве значајне чињенице које сматрамо пригодним за објаву.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања преведеним и објављеним у Републици Српској као и за такве интерне контроле за које Руководство Предузећа утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Предузећа;

- 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 Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Предузеће прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

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

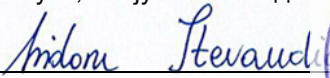
Такође, достављамо руководству Предузећа изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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

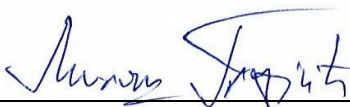
Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи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

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Милош Грујић.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 30. јун 2026. године


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




Милош Грујић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА

За пословну 2025. годину

		(У конвертибилним маркама)	
Опис	Напомена	31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	149,359,420	144,822,440
Остали пословни приходи	7	8,306,663	9,425,197
Укупно		157,666,083	154,247,637
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	(50,609,910)	(51,843,616)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(3,955,573)	(4,207,057)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(49,753,080)	(49,262,090)
Трошкови производних услуга	11	(3,642,024)	(4,503,726)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(39,282,066)	(33,173,863)
Нематеријални трошкови	13	(10,756,562)	(10,008,504)
Трошкови пореза и доприноса	14	(801,806)	(784,235)
Укупно		(158,801,021)	(153,783,091)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)			
		(1,134,938)	464,546
Финансијски приходи	15	2,168,257	1,127,168
Финансијски расходи	15	(4,050,134)	(3,183,660)
Разлика		(1,881,877)	(2,056,492)
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
		(3,016,815)	(1,591,946)
Остали приходи	16	5,467,863	5,453,661
Остали расходи	17	(691,673)	(4,433,722)
Разлика		4,776,190	1,019,939
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		1,759,375	(572,007)
Порез на добит:	19		
- текући порез на добитак		(1,420,818)	(295,600)
- одложени порески расход		(986,505)	(846,109)
- одложени порески приход		1,631,044	428,341
		(776,279)	(713,368)
НЕТО ДОБИТАК			
		983,096	(1,285,375)
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији		0.01065	(0.01393)

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

За пословну 2025. годину

(У конвертибилним маркама)

	Напомена	31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано	01.јануар 2024.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	20	12,117,269	11,820,620	13,958,459
Некретнине, постројења и опрема	20	550,365,571	562,160,867	460,244,878
Инвестиционе некретнине	20	-	-	-
Дугорочни финансијски пласмани	22	171,503	172,638	173,773
		562,654,343	574,154,125	474,377,110
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	19	4,382,670	5,213,297	6,059,043
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	23	13,810,249	15,002,427	14,467,076
Потраживања од купаца	24	34,491,980	18,829,114	14,707,528
Остала краткорочна потраживања	26	305,334	317,460	254,715
Краткорочни финансијски пласмани	27	-	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	28	1,146,853	207,656	78,156
ПДВ и активна временска разграничења	29	240,967	138,147	131,178
		49,995,383	34,494,804	29,638,653
Укупна актива		617,032,396	613,862,226	510,074,806
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
	30			
Акцијски капитал		92,276,623	92,276,623	92,276,623
Статутарне резерве		687,546	687,546	687,546
Законске резерве		1,379,378	1,379,378	1,379,378
Остале резерве		12,989,392	4,336,964	4,336,964
Ревалоризационе резерве		215,154,715	231,323,212	154,223,403
Нераспоређени добитак		17,151,594	8,473,119	14,195,011
Губитак		(10,867,440)	(19,340,558)	(33,535,569)
		328,771,808	319,136,284	233,563,356
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВ. И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	31	6,552,972	5,466,023	3,942,687
Разграничени приходи и примљене донације	32	15,622,572	16,277,366	13,986,352
Одложена пореске обавезе	19	27,526,309	29,001,474	19,872,661
Дугорочни кредити	33	35,458,647	32,713,164	35,359,502
Остале дугорочне обавезе	33	66,462,400	34,370,656	29,418,903
		151,622,900	117,828,683	102,580,105
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочне финансијске обавезе	34	16,754,473	10,242,910	11,241,205
Примљени аванси, депозити, кауције	35	19,470	648,728	730,875
Обавезе према добављачима	35	99,703,843	144,891,309	152,655,544
Обавезе за порез на добитак		1,361,955	295,600	-
Остале кратк.обавезе и пасивна вр.разгр.	36	18,797,947	20,818,712	9,303,721
		136,637,688	176,897,259	173,931,345
Укупна пасива		617,032,396	613,862,226	510,074,806
Ванбилансна евиденција	37	116,246,129	116,246,129	116,246,129

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За пословну 2025. годину

(У конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2024.г	92,276,623	154,223,403	6,403,888	(19,340,558)	233,563,356
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 01.01.2024.г	92,276,623	154,223,403	6,403,888	(19,340,558)	233,563,656
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	642,145	642,145
Укупна добит / (губитак)	-	-	-	642,145	642,145
Остало	-	(9,758,494)	-	9,758,494	-
Стање 31.12.2024.год.	92,276,623	144,464,909	6,403,888	(8,939,919)	234,205,501
Ефекти исправке грешака	-	86,858,303	-	(1,927,520)	84,930,783
Поново исказано стање 01.01.2025.г	92,276,623	231,323,212	6,403,888	(10,867,439)	319,136,284
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	983,096	983,096
Укупна добит / (губитак)	-	-	-	983,096	983,096
Остало	-	(16,168,497)	8,652,428	16,168,497	8,652,428
Стање 31.12.2025.год.	92,276,623	215,154,715	15,056,316	6,284,154	328,771,808

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За пословну 2025. годину

	<i>(У конвертибилним маркама)</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024.</i>
Токови готовине из пословне активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	162,869,693	168,392,490
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	-	200,000
Остали приливи из пословних активности	3,185,725	1,188,344
Одливи по основу испл. добављачима и дати аванси у земљи	(94,097,289)	(107,217,814)
Одливи по основу испл. добављачима и дати аванси у иност.	(9,965)	(17,740)
Одливи по основу камата	(2,485,393)	(2,171,906)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(49,202,430)	(48,887,846)
Одливи по основу пореза на добит	(354,463)	-
Остали одливи из пословних активности	(18,358,586)	(11,467,373)
<i>Нето прилив/одлив готовине из пословних активности</i>	1,547,292	18,155
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	30,863	85,789
Одливи готовине из активности инвестирања	(4,012,600)	(3,119,681)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања</i>	(3,981,737)	(3,033,892)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	10,602,341	9,244,472
Одливи готовине из активности финансирања	(7,228,699)	(6,099,235)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	3,373,642	3,145,237
Нето прилив готовине	939,197	129,500
Нето одлив готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	207,656	78,156
Позитивне курсне разлике	-	-
Негативне курсне разлике	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	1,146,853	207,656

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

Предузеће је у току 2024. године промијенило назив и допунило дјелатности које обавља, те према рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци од 11.04.2024. године послује под називом „Оператер дистрибутивног система Електрокрајина а.д. Бања Лука“, и додају сљедеће шифре дјелатности – 68.20 Изнајмљивање и пословање сопственим некретностима или некретностима узетим у закуп (лизинг), 77.11 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) аутомобила и моторних возила лаке категорије, 77.12 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) камиона, 77.39 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) осталих машина, опреме и материјалних добара.

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

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

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

Матични број јединственог регистра: 1074440

Јединствени идентификациони број (ЈИБ): 4400855640000

Порески идентификациони број (ПИБ): 400855640000

На дан 31. децембра 2025. године Предузеће је запошљавало 1,333 радника (31. децембра 2024. године је имало 1,361 радника).

На дан 31. децембра 2025. године Предузеће у пуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ „Делибашино село“.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

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

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, биланс стања, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2024. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2024. године.

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2025. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 86,642,305 КМ, што је у односу на 2024. годину смањење за 55,760,150 КМ. Друштво је у 2025. години потписало уговор о репрограму обавеза из претходног периода са Матичним предузећем МХ „Електропривреда РС“ у износу од 50,000,000 КМ на период од 10 година што је утицало на смањење текућих обавеза.

Иако је вриједност нето обртног капитала и даље негативна (што указује да су краткорочне обавезе предузећа веће од његове обртне имовине), тренд указује на благо побољшање ликвидности предузећа, као и способност Предузећа да измирује текуће обавезе. Друштво је предузело одређене мјере и активности ради побољшања опште ликвидности.

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

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 21 „Ефекти промјене девизних курса“ - недостатак размјенивости, од 01. јануара 2025. 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:

Класификација и мјерење финансијских инструмената (измјене и допуне МСФИ 9 и МСФИ 7), од 01. јануара 2026. године;

- Годишња побољшања МСФИ рачуноводствених стандарда – Издање 11, од 01. јануара 2026. године;
- Уговори о електричној енергији из извора зависних од природних услова (измјене и допуне МСФИ 9 и МСФИ 7), од 01. јануара 2026. године;
- МСФИ 18 – Презентација и објављивање у финансијским извјештајима, од 01. јануара 2027. године;
- МСФИ 19 – Подружнице без јавне одговорности: Објелодањивање, од 01. јануара 2027. године;
- МСФИ 19 – Подружнице без јавне одговорности: Објелодањивања (измјене и допуне), од 01. јануара 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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

Приходи од редовних активности су приходи од продаје производа, роба и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, камате и закупнине од коришћења средстава од стране других лица.

Приходи одражавају накнаду коју предузеће очекује од преноса добара и услуга обећаних са уговором са купцем (МСФИ 15).

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 извјештаја о финансијском положају.

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

3.4. 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.

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

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

Међутим, смањење вриједности утврђен проценом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве.

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

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

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

3.5. 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.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2024. године је сљедећи:

	31. децембар 2025.		31. децембар 2024.	
	Стопа амортизације од-до %	Вијек трајања од - до (година)	Стопа амортизације од-до %	Вијек трајања од - до (година)
Грађевински објекти	1,25-10%	10-80	1,25-10%	10-80
Надземни водови	2,5-3,33%	30-40	2,5-3,33%	30-40
Трансформаторске станице	1,25-2,63%	38-80	1,25-2,63%	38-80
Трансформатори	1,67-10%	10-60	1,67-10%	10-60
Нисконапонски развод	2,5-4%	25-40	2,5-4%	25-40
Мјерни уређаји	5-6,67%	15-20	5-6,67%	15-20
Теретна возила	8,33-16,67%	6-12	8,33-16,67%	6-12
Путничка возила	8,33-14,28%	7-12	8,33-14,28%	7-12
Намјештај	4-14,428%	7-25	4-14,428%	7-25
Рачунари	4-20%	5-25	4-20%	5-25
Нематеријална улагања	20-100%	1-5	20-100%	1-5

3.6. Нематеријална улагања

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

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2025. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.9. 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.

3.10. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.11. 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 објављивања државне помоћи“.

3.12. Резервисања

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

3.13. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором МХ „ЕРС“ Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује отпремнину приликом одласка радника у пензију у висини од три до шест просјечних нето плата радника, остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу, и то:

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

Такође Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује јубиларне награде за проведени рад код Послодавца, у Електропривреди РС или у бившој Електропривреди БиХ и то:

- за 10 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 20 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској и
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2025. године.

3.14. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештају о финансијском положају, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике и ефекте пренијетог губитка на порески биланс Друштва, које се могу преносити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити. Порески прописи РС не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени лист БиХ", број 9/05, 35/05, 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.15. Финансијски инструменти

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

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

Потраживања од купаца и репрограмирана потраживања

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

На сваки датум извјештавања, врши се резервисање за губитке, односно одмјеравање очекиваних кредитних губитака током вијека трајања потраживања од продаје на начин да одражава разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора и које су релевантне за процјену кредитних губитака и то индиректним кориговањем бруто књиговодствене вриједности преко рачуна исправке вриједности потраживања (МСФИ 9 п-65.5 И п-5.5.8)

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

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

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

Остала стална имовина

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

Кредити од банака и добављача

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

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

Финансијске обавезе

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

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

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

3.16. 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 успеха, у периоду у коме су настали.

3.17. Донације из нераспоређеног добитка

Друштво је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској ("Службени гласник РС", број 25/03) и на основу Статута Друштва, може додјелјивати донације само из добити и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3.18. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Предузећа је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. У Републици Српској не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских instrumenata пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

3.19. Пословање са повезаним правним лицима

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

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

3.20. Сегменти пословања

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

3.21. Догађаји након датума билансирања

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процјењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процјењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезвјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Друштво је извршило исправку вриједности потраживања у складу са МСФИ 9 и објелоданило ефекте исправке вриједности потраживања на финансијске извјештаје за 2025. годину (напомена 23).

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

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

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2024. ГОДИНУ

Предузеће је, у пословној 2025. години, извршило одређене корекције претходно исказаног извјештаја о финансијском положају на дан 31.12.2024. године, ради корекције грешака из ранијих година у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“.

Као корекција почетног стања укњижени су ефекти процјене.

Друштво је ангажовало независног процјениоца КПМГ д.о.о. Београд да изврши процјену фер вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина Друштва са стањем на дан 31.12.2024. године.

Ефекти корекција извјештаја о финансијском положају на дан 31. децембра 2024. године:

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

	<i>Напомена</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>	<i>Корекције</i>	<i>31.децембар 2024.</i>
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	20	11,820,620	(941,950)	12,762,570
Некретнине, постројења и опрема	20	562,160,867	95,344,562	466,816,305
Инвестиционе некретнине	20	-	-	-
Дугорочни финансијски пласмани	22	172,638	-	172,638
		574,154,125	94,402,612	479,751,513
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	19	5,213,297	-	5,213,297
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	23	15,002,427	-	15,002,427
Потраживања од купаца	24	18,829,114	-	18,829,114
Остала краткорочна потраживања	26	317,460	-	317,460
Краткорочни финансијски пласмани	27	-	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	28	207,656	-	207,656
ПДВ и активна временска разграничења	29	138,147	-	138,147
		34,494,804	-	34,494,804
Укупна актива		613,862,226	94,402,612	519,459,614
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	30	92,276,623	-	92,276,623
Статутарне резерве		687,546	-	687,546
Законске резерве		1,379,378	-	1,379,378
Остале резерве		4,336,964	-	4,336,964
Ревалоризационе резерве		231,323,212	86,858,303	144,464,909
Нераспоређени добитак		(10,867,439)	(1,927,520)	(8,939,919)
		319,136,284	84,930,783	234,205,501
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	31	5,466,023	-	5,466,023
Разграничени приходи и примљене донације	32	16,277,366	(84,962)	16,362,328
Одложена пореске обавезе	19	29,001,474	9,556,791	19,444,683
Дугорочни кредити	33	32,713,164	-	32,713,164
Остале дугорочне обавезе	33	34,370,656	-	34,370,656
		117,828,683	9,471,829	108,356,854
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочне финансијске обавезе	34	10,242,910	-	10,242,910
Примљени аванси, депозити, кауције	35	648,728	-	648,728
Обавезе према добављачима	35	144,891,309	-	144,891,309
Обавезе за порез на добитак		295,600	-	295,600
Остале краткорочне обавезе и пасивна вр.разгр.	36	20,818,712	-	20,818,712
		176,897,259	-	176,897,259
Укупна пасива		613,862,226	94,402,612	519,459,614
Ванбилансна евиденција	37	116,246,129	-	116,246,129

Ефекти корекција извјештаја о укупном резултату на дан 31. децембра 2024. године:

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

Опис	Напомена	31.децембар 2024. кориговано	Корекције	31.децембар 2024.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	6	144,822,440	-	144,822,440
Остали пословни приходи	7	9,425,197	84,962	9,340,235
Укупно		154,247,637	84,962	154,162,675
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	(51,843,616)	-	(51,843,616)
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(4,207,057)	-	(4,207,057)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(49,262,090)	-	(49,262,090)
Трошкови производних услуга	11	(4,503,726)	-	(4,503,726)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(33,173,863)	-	(33,173,863)
Нематеријални трошкови	13	(10,008,504)	-	(10,008,504)
Трошкови пореза и доприноса	14	(784,235)	-	(784,235)
Укупно		(153,783,091)	-	(153,783,091)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		464,546	84,962	379,584
Финансијски приходи	15	1,127,168	-	1,127,168
Финансијски расходи	15	(3,183,660)	-	(3,183,660)
Разлика		(2,056,492)	-	(2,056,492)
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(1,591,946)	84,962	(1,676,908)
Остали приходи	16	5,453,661	1,524,169	3,929,492
Остали расходи	17	(4,433,722)	(3,536,651)	(897,071)
Разлика		1,019,939	(2,012,482)	3,032,421
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(572,007)	(1,927,520)	1,355,513
Порез на добит:	19			
- текући порез на добитак		(295,600)	-	(295,600)
- одложени порески расход		(846,109)	-	(846,109)
- одложени порески приход		428,341	-	428,341
		(713,368)	-	(713,368)
НЕТО ДОБИТАК		(1,285,375)	(1,927,520)	642,145
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
- Основна и разријеђена зарада по акцији		(0.01393)	(0.02089)	0.00696

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>
	<i>2025.</i>	<i>2024.</i>
		<i>кориговано</i>
Приходи од мрежарина (интерни односи са ппл) –1000 (напомена 38)	142,608,502	138,084,621
Приходи од продаје услуга – нестандартне услуге (интерни односи са ппл) –1000 (напомена 38)	478,583	415,635
Приходи од продаје услуга (интерни односи са ппл) – 2100 (напомена 38)	33	33
Приходи од продаје електричне енергије	5,607,059	5,472,468
Приходи од продаје робе и услуга	665,243	849,683
	149,359,420	144,822,440

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>
	<i>2025.</i>	<i>2024.</i>
		<i>кориговано</i>
Приходи од закупнина	278,670	53,913
Приходи од закупнина (интерни односи) – 1000 (нап. 38)	133,667	133,667
Приходи од донација	1,110,958	2,477,034
Приходи из буџета (од државних институција, фондова итд.)	525,701	817,410
Остали приходи од активирања или потрошње учинака	21,760	25,552
Приходи од активирања израђених резервних дијелова у сопственој режији	270,015	240,537
Приходи од активирања услуга (инвестиције и реконструкције)	5,965,892	5,592,010
Остали пословни приходи	-	85,074
	8,306,663	9,425,197

8. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>
	<i>2025.</i>	<i>2024.</i>
		<i>кориговано</i>
Набавна вр.ел.енергије (интерни односи) – 1000 (нап. 38)	50,609,910	51,843,616
	50,609,910	51,843,616

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Трошкови горива и мазива	1,077,966	1,259,123
Утрошени остали материјал	15,501	25,059
Утрошене ауто гуме	235,475	139,219
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	22,788	26,332
Трошкови канцеларијског материјала	144,435	178,493
Трошкови режијског материјала	55,615	101,555
Трошкови енергије (интерни односи) – 1000 (нап.38)	877,858	761,289
Трошкови енергије	3,428	3,180
Утрошак материјала за текуће одржавање	950,795	967,294
Утрошен ситан алат и инвентар	191,151	217,700
Трошкови материјала за заштиту на раду	134,039	303,429
Трошкови материјала за израду	246,522	224,384
	3,955,573	4,207,057

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Бруто зараде	27,218,155	27,298,775
Бруто накнаде зарада	12,819,673	12,548,071
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	105,301	156,299
Трошкови топлог obroка	5,149,371	4,747,130
Накнада за превоз радника	768,506	775,469
Накнада за регрес	3,100,151	2,772,190
Трошкови дневнице, смјештаја и превоза на службеном путу	61,263	113,835
Остали лични расходи и накнаде	530,660	850,321
	49,753,080	49,262,090

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Трошкови транспортних услуга	734,640	650,347
Трошкови преноса електричне енергије	7,154	62,489
Трошкови услуга одржавања	2,497,017	3,205,595
Трошкови услуга одржавања (интерни односи) – 6000 (нап.38)	10,144	-
Трошкови закупнина	82,146	82,174
Трошкови закупнина (интерни односи) – 2100 (нап.38)	12,000	12,000
Трошкови рекламе и пропаганде	38,713	183,612
Трошкови комуналних услуга	229,624	229,691
Трошкови осталих услуга	30,586	77,818
	3,642,024	4,503,726

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
<i>Трошкови амортизације:</i>		
Трошкови амортизације	36,640,245	30,940,138
	36,640,245	30,940,138
<i>Трошкови резервисања:</i>		
- накнаде и друге бенефиције запосленим (нап.31)	605,715	867,603
- судски спорови (напомена 31)	2,036,106	1,366,123
	2,641,821	2,233,725
	39,282,066	33,173,863

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Трошкови адвокатских услуга	56,230	28,702
Трошкови консултантских услуга	1,800	3,230
Трошкови осталих професионалних услуга	1,492,784	1,318,095
Трошкови осталих непроизводних услуга	30,147	141,987
Трошкови репрезентације	132,047	168,682
Трошкови премија осигурања	310,188	280,359
Трошкови платног промета	59,760	22,280
Трошкови чланарина	38,534	44,062
Судски трошкови и таксе	898,883	216,539
Трошкови претплата на стручну литературу	12,957	12,996
Остали нематеријални трошкови	161,371	209,711
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4000 (нап.38)	1,665,106	1,665,106
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС -4200 (нап.38)	4,951,088	4,951,088
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4300 (нап.38)	945,667	945,667
	10,756,562	10,008,504

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Порез на имовину	103,809	103,925
Накнада за шуме	115,712	111,454
Накнада за противпожарну заштиту	52,900	51,449
Накнаде за воде	28,679	25,496
Трошкови комуналне накнаде и таксе	111,450	129,116
Допринос за запошљавање инвалида	84,313	83,913
Регулаторна накнада	45,000	40,000
Остали порези и доприноси	259,943	238,882
	801,806	784,235

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Финансијски приходи		
Приходи камата	767,865	1,119,411
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	1,400,378	-
Остали финансијски приходи	14	7,757
	2,168,257	1,127,168
Финансијски расходи		
Финансијски расходи (интерни односи) – 1000 (нап.38)	(408,696)	(358,114)
Расходи камата	(3,641,433)	(2,825,541)
Негативне курсне разлике	-	-
Остали финансијски расходи	(5)	(5)
	(4,050,134)	(3,183,660)
	(1,881,877)	(2,056,492)

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Приходи од реализације ХОВ	9	-
Добици од продаје материјала	3,107	2,644
Вишкови основних средстава	35,470	-
Остали вишкови	1	-
Наплаћена исправљена потраживања	-	-
Приходи од дисконта дугорочних обавеза	-	-
Приходи од укидања резервисања за судске спорове (напомена 31)	356,958	663,853
Приходи од укидања осталих резервисања	160,106	72,331
Остали непоменути приходи	2,408,210	1,136,999
Приходи од усклађивања вриједности имовине	2,491,155	3,555,644
Приходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	12,847	22,190
	5,467,863	5,453,661

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Губици по основу расхоровања и отуђења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава	57,139	131,629
Мањкови	-	-
Директан отпис потраживања	5,724	1,089
Отписи залиха	319,324	250,836
Трошкови судских спорова	69,545	59,775
Накнаде штете трећим лицима	44,607	140,728
Издаци за хуманитарне сврхе	178,832	39,070
Остали расходи	16,502	14,580
Расходи од усклађивања вриједности имовине	-	3,796,015
Расходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	-	-
	691,673	4,433,722

18. ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Приходи од усклађивања вр.остале имовине	2,491,155	3,555,644
Расходи од усклађивања вр.имовине	-	(3,796,015)
	2,491,155	(240,371)

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

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС и свођењем дугорочних и краткорочних потраживања на садашњу вриједност према МСФИ 9, Предузеће је извршило књижење финансијских промјена на дан 31.12.2025. године на одговарајуће билансне позиције исправке вриједности потраживања, према групама којима финансијски инструменти припадају, у корист прихода групе 684, 686 и 687 као и у корист расхода групе 584, 586 и 587

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2025.	Кonto-дугује	Кonto-потражује
Дуг.финанс.пласмани	-	584*	069*
Дуг.финанс.пласмани	1,944,807	069*	684*
Купци ел.ен.	(422,875)	587*	209*
Купци ел.ен.	933,134	209*	687*
Краткорочни фин.пласмани	(269,483)	586*	2383*
Краткорочни фин.пласмани	304,272	2383*	686*
Кратк.потраж.-стамбени кредит	1,300	2381*	686*
Укупан нето ефекат на БУ	2,491,155		

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Текући порез на добитак	(1,420,818)	(295,600)
Одложени порески расходи периода	(986,505)	(846,109)
Одложени порески приходи периода	1,631,044	428,341
	(776,279)	(713,368)

На основу пореског биланса за 2025. годину утврђена је обавеза по основу текућег пореза на добит у износу од 1,420,818 КМ.

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

	<i>У конвертибилним маркама У КМ</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Добитак/(Губитак) прије опорезивања	1.759.375	1,355,513
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	175.938	135,551
Порески ефекти прихода који се не признају	(287.225)	(504,485)
Порески ефекти расхода који се не признају	425.270	414,850
Умањење пореске основице по основу улагања у основна средства	1,106,865	473,651
Неискоришћени порески кредит из 2017. године	-	(223,967)
Текући порез на добитак	1,420.818	295,600

в) Одложена пореска средства и обавезе

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Нетирано ПС по основу основних средстава	(29,001,474)	(19,872,661)
Поново исказано ПС ОПО	(809,769)	(627,706)
Промјене на ОПО (разлике у амор.,продаја)	1,626,883	290,915
Поново исказано ПС ОПС	809,769	627,706
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	(151,718)	137,063
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	(27,526,309)	(19,444,683)
Ефекти процјене	-	(9,556,791)
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	(27,526,309)	(29,001,474)
Нетирано ПС по основу потраживања	5,213,297	6,059,043
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	(830,627)	(845,746)
Стање 31.децембар ОПС- по основу потраживања*	4,382,670	5,213,297
Стање 31.децембар - УКУПНО	(23,143,639)	(23,788,177)

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

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некрет.пост. и опрема у припреми	Аванси за некретн.,потројења и опрему	Укупно	Немат. улагања
Набавна вриједност							
Стање 01.01.2024.г	12,348,803	368,079,508	556,700,556	65,643,459	3,882,254	1,006,654,580	27,752,424
Набавке у току периода	-	-	-	30,956,457	-	30,956,457	-
Пренос са инвестиција у току	38,347	6,016,804	22,976,134	(30,939,191)	-	(1,907,906)	1,860,040
Пренос у оквиру класе	-	-	-	-	-	-	(51,785)
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(7,200)	(565,630)	-	-	(572,830)	-
Продаја	-	-	(831,331)	-	-	(831,331)	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	70,520,676	1,440,636	(1,303,358)	70,657,954	-
Стање 31.12.2024.г	12,387,150	374,089,112	648,800,405	67,101,361	2,578,896	1,104,956,924	29,560,679
Ефекти процјене	1,562,735	14,670,828	13,486,463	-	-	29,720,026	425,203
Стање 01.01.2025.г	13,949,885	388,759,940	662,286,868	67,101,361	2,278,896	1,134,676,949	29,985,882
Набавке у току периода	-	-	-	26,049,997	-	26,049,997	1,157,562
Пренос са инвестиција у току	34,951	8,650,557	31,872,762	(45,268,800)	-	(4,710,530)	4,710,530
Пренос у оквиру класе	-	-	-	-	-	-	(2,823,256)
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	-	(75,459)	-	-	(75,459)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-
Остало	(1,381)	(16,120)	(17,970)	2,273,296	(1,477,113)	760,712	-
Стање 31.12.2025.г	13,983,455	397,394,377	694,066,201	50,155,854	1,101,783	1,156,669	33,030,718
Исправка вриједности							
Стање 01.01. 2024.г	-	225,988,230	320,421,473	-	-	546,409,703	13,793,967
Амортизација у току периода	-	8,751,984	19,184,011	-	-	27,935,995	3,004,143
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(7,200)	(502,453)	-	-	(509,653)	-
Продаја	-	-	(734,279)	-	-	(734,279)	-
Остало	-	-	65,038,853	-	-	65,038,853	-
Стање 31.12.2024.г.	-	234,733,014	403,407,605	-	-	638,140,619	16,798,110
Ефекти процјене	-	(26,915,566)	(38,708,970)	-	-	(65,624,536)	1,367,152
Стање 01.01.2025.г	-	207,817,447	364,698,635	-	-	572,516,082	18,165,262
Амортизација у току периода	-	11,055,941	22,836,117	-	-	33,892,058	2,748,187
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	-	(72,043)	-	-	(72,043)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2025.г	-	218,873,388	387,462,709	-	-	606,336,097	20,913,449
Стање 31.12.2024.г.	13,949,884	180,942,493	297,588,233	67,101,361	2,578,896	562,160,867	11,820,620
Стање 31.12.2025.г	13,983,455	178,520,989	306,603,492	50,155,854	1,101,783	550,365,572	12,117,269

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2025. године

21. ПРЕГЛЕД ЕФЕКТА ПРОЦЈЕНЕ 31.12.2024. ГОДИНЕ

		010 – Улагања у развој	011 – концесије, патенти,лиц. и остала права	014 – Остала немат. улагања	Укупно немат. улагања	020 – Земљиште	021 – Грађевински објекти	022 – Опрема	Укупно НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ										
А)	Повећање набавне	-	-	2,217,559	2,217,559	5,135,797	45,952,881	70,031,849	121,120,527	123,338,086
Б)	Смањење набавне	-	-	(1,792,356)	1,792,356	(3,573,064)	(31,282,053)	(56,545,386)	(91,400,503)	(93,192,859)
		-	-	425,203	425,203	1,562,734	(14,670,828)	(13,486,463)	29,720,024	30,145,227
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ										
А)	Повећање исправке	-	-	1,367,153	1,367,153	-	(3,422,798)	(13,505,848)	(16,928,646)	(15,561,493)
Б)	Смањење исправке	-	-	-	-	-	30,338,365	52,214,818	82,553,183	82,553,183
		-	-	1,367,153	1,367,153	-	26,915,567	38,708,970	65,624,537	66,991,690
НЕТО ЕФЕКАТ										
	Укупна повећања	-	-	2,217,559	2,217,559	5,135,797	76,291,246	122,246,667	203,673,710	205,891,269
	Укупна смањења	-	-	(3,159,509)	(3,159,509)	(3,573,064)	(34,704,851)	(70,051,234)	(108,329,149)	(111,488,658)
	Укупно	-	-	(941,950)	(941,950)	1,562,734	41,586,395	52,195,433	95,344,562	94,402,612
КЊИЖЕЊЕ										
П 330	Преостали износ рев.рез. након покрића ранијих нег.еф.	-	-	425,203	425,203	1,534,468	-	87,779,448	89,739,119	89,739,119
П 407	Повећање одложених пореза	-	-	-	-	-	154,555	9,598,499	9,753,054	9,753,054
П 340	Покриће нег.еф.прошле процјене из поз.еф. текуће проц	-	-	-	-	28,266	126,313	1,454,553	1,609,132	1,609,132
Д 330	Покриће нег.еф.текуће процјене из рев.резерви из претходне процјене	-	-	-	-	-	-	(2,880,817)	(2,880,817)	(2,880,817)
Д 407	Смањење одложених пореза	-	-	-	-	-	(57,107)	(139,155)	(196,262)	(196,262)
Д 340	Остатак нег.еф. из текуће процјене (на терет резултата)	-	-	1,367,153	1,367,153	-	48,092	2,121,407	3,536,651	3,536,651

Као што је објелодањено у напомени 3.4 уз ове финансијске извјештаје, ради свођења некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у 2025. години, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина Друштва са стањем на дан 31.12.2024. године.

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар	31.децембар	01.јануар
	2025.	2024.	2024.
		кориговано	
Учешћа у капиталу других правних лица	10,000	10,000	10,000
Репрограмирана потраживања	2,308,184	3,029,322	3,387,082
Дугорочна потраживања по основу потписаних уговора о медијацији	11,943,795	13,005,664	12,922,598
Споразум о измирењу по пресуди	921,277	1,087,622	1,239,787
Уговор о судском поравнању	325,412	355,656	405,170
Дугорочни кредити запосленима	-	-	-
Дугорочни кредити запосленима - стамбени кредити	14,990	17,425	20,161
Хартије од вриједности расположиве за продају	167,008	167,008	167,008
	15,690,666	17,672,697	18,151,806
Текуће доспијеће:			
- дугорочних кредита			
- репрограмираних потраживања	-	(339,737)	(357,760)
- репрограмираних потраживања и по основу потписаних уговора о медијацији	(2,878,475)	(2,495,245)	(2,148,903)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(809,600)	(884,175)	(933,817)
- текуће доспијеће уговора о судском поравнању	(243,559)	(247,266)	(264,980)
-дугор. кредита запосленима	(12,248)	(13,548)	(15,148)
	(3,943,882)	(3,979,971)	(3,720,608)
Исправка вриједности (нап. 25):			
- репрограмираних потраживања и медијација	(11,567,033)	(13,511,840)	(14,249,177)
- финансијских средстава расположивих за продају	(8,248)	(8,248)	(8,248)
	(11,575,281)	(13,520,088)	(14,257,425)
Укупно дугорочни финансијски пласмани	171,503	172,638	173,773

23. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано	01.јануар 2024.
Залихе материјала	16,487,321	17,814,284	17,373,957
Минус: Исправка вриједности залиха	(2,689,948)	(2,832,822)	(2,973,318)
	13,797,373	14,981,462	14,400,639
Дати аванси	22,203	30,292	75,764
Исправка вриједности датих аванса (напомена 25)	(9,327)	(9,327)	(9,327)
	12,876	20,965	66,437
	13,810,249	15,002,427	14,467,076

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано	01.јануар 2024.
Купци:			
- Потраж.од купаца (интерни односи) – 1000 (нап.38)	33,129,371	18,116,406	14,743,912
- Потраж.од купаца (интерни односи) – 2100 (нап.38)	-	(39)	(39)
- Потраж.од купаца у земљи – ел.енергија	147,675,397	156,504,063	178,824,354
- Потраж.од купаца у земљи – услуге	322,921	361,109	338,149
	181,127,689	174,981,539	193,906,376
Минус: Исправка вриједности (напомена 25):			
- ИВ Потраж.од купаца (интерни односи) - 1000	(147,439)	(147,439)	(147,439)
- ИВ Потраж.од купаца у земљи	(146,266,883)	(155,783,599)	(178,830,022)
- ИВ услуге	(221,387)	(221,387)	(221,387)
	(146,635,709)	(156,152,425)	(179,198,848)
	34,491,980	18,829,114	14,707,528

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2025. године износе 181,127,689 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2025. године износи 146,635,709 Конвертибилних марака и представља 80.96 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2025. и 2024. године је следећа:

	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>	<i>01.јануар 2024.</i>
0-30 дана	35,528,183	19,083,809	15,662,470
31-60 дана	86,138	115,942	2,049,803
61-180 дана	431,707	530,186	1,057,501
181-365 дана	675,521	1,325,852	4,693,884
преко 365 дана	144,406,140	153,925,750	170,442,718
	181,127,689	174,981,539	193,906,376

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

У конвертибилним маркама

	Дугорочни дио репрограмир аних потраживањ а и остали дугорочни пласмани (нап. 22)	Финансијс ка сред.распо ложива за продају (нап.22)	Дати аванси (нап. 23)	Потраживања од купаца (нап.24)	Купци ППЛ (нап. 24)	Потражив ања од купаца за услуге (нап. 24)	Потражи вања од запослен их (нап.26)	Кредити дати радници ма кратк.ди о (нап.27)	Краткороч ни финансијс ки пласмани (нап. 27)	Укупно
Стање 31. децембра 2023. године / 1. јануар 2024. године	14,249,178	8,248	9,327	178,830,022	147,439	221,387	37,935	15,148	3,705,459	197,224,143
Отпис исправљених потраживања (директан)	-	-	-	(21,752,286)	-	-	-	-	-	(21,752,286)
Исправка у корист прихода текућег периода (МСФИ 9)	(900,305)	-	-	(1,554,618)	-	-	-	(1,600)	(55,764)	(2,512,286)
Исправка у корист трошкова текућег периода (МСФИ 9)	162,967	-	-	260,481	-	-	-	-	316,727	740,175
Остало	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2024. године/ 1. јануар 2025. године (по консолидованим нотама)	13,511,840	8,248	9,327	155,783,599	147,439	221,387	37,935	13,548	3,966,423	173,699,745
Отпис исправљених потраживања (директан)	-	-	-	(9,006,457)	-	-	-	-	-	(9,006,457)
Исправка у корист прихода текућег периода (МСФИ 9)	(1,944,807)	-	-	(933,134)	-	-	-	(1,300)	(304,272)	(3,183,512)
Исправка у корист трошкова текућег периода (МСФИ 9)	-	-	-	422,875	-	-	-	-	269,483	692,358
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31.12.2025. године	11,567,033	8,248	9,327	146,266,883	147,439	221,387	37,935	12,248	3,931,634	162,202,134

26. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар	31.децембар	01.јануар
	2025.	2024.	2024.
		кориговано	
Потраживања од државних органа, организација и фондова	288,804	301,586	239,524
Потраживања од запослених	54,465	53,809	53,126
	343,269	355,395	292,650
Минус: Исправка вриједности потраживања (напомена 25):			
- потраживања од запослених	(37,935)	(37,935)	(37,935)
	(37,935)	(37,935)	(37,935)
	305,334	317,460	254,715

27. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈАКИ ПЛАСМАНИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар	31.децембар	01.јануар
	2025.	2024.	2024.
		кориговано	
Текуће доспијеће стамбених кредита	12,248	13,548	15,148
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	-	339,737	357,760
Текуће доспијеће потраживања по уговорима о медијацији	2,878,475	2,495,245	2,148,903
Текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	809,600	884,175	933,817
Текуће доспијеће уговора о судском поравнању	243,559	247,266	264,980
	3,943,882	3,979,971	3,720,608
Минус: Исправка вриједности:			
Текућег доспијећа дугорочних кредита у земљи			
Текућег доспијећа стамбених кредита	(12,248)	(13,548)	(15,148)
Текућег доспијећа репрограмираних потраживања	-	(339,737)	(357,760)
Текуће доспијеће потраживања по уговорима о медијацији	(2,878,475)	(2,495,245)	(2,148,903)
Текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(809,600)	(884,175)	(933,817)
Текуће доспијеће уговора о судском поравнању	(243,559)	(247,266)	(264,980)
	(3,943,882)	(3,979,971)	(3,720,608)
	-	-	-

28. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>	<i>01.јануар</i>
	<i>2025.</i>	<i>2024.</i>	<i>2024.</i>
		<i>кориговано</i>	
Жиро рачун	1,145,511	206,733	78,034
Благајна	1,485	371	201
Девизни рачун	-143	552	-79
	1,146,853	207,656	78,156

29. ПДВ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>	<i>01.јануар</i>
	<i>2025.</i>	<i>2024.</i>	<i>2024.</i>
		<i>кориговано</i>	
Остала временска разграничења	240,967	138,147	131,178
	240,967	138,147	131,178

30. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

До 31. децембра 1999. године капитал Предузећа је био 100% у државном власништву, којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама.

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 08. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала. На основу ових одлука основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда од 08. јуна 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2025. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била сљедећа:

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2025. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00559	59,984,963	59,984,963
Ваучер понуда	19,99441	18,450,166	18,450,167
Пензион фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	<u>100,00000</u>	<u>92,276,623</u>	<u>92,276,623</u>

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2025. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2025. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 Конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве које на дан 31. децембар 2025. године износе 1,379,378 КМ представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2025. године у укупном износу од 687,546 КМ.

Остале резерве

Остале резерве исказане на дан 31. децембра 2025. године у укупном износу од 12,989,392 КМ. Се односе на обрачун дисконта по основу уговора о репрограму обавеза од повезаних правних лица и уговора о зајму са повезаним правним лицима.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2025. године износе 215,154,715 КМ.

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар	31.децембар	01.јануар
	2025.	2024.	2024.
		кориговано	
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене	2,496,261	2,404,967	1,998,583
- судске спорове	3,625,506	2,058,859	1,515,703
- остала резервисања	431,205	1,002,197	428,401
	6,552,972	5,466,023	3,942,687

	У конвертибилним маркама			
	Бенефиције	Судски	Остало –	Укупно
	за запослене	спорови	дисконт	
Стање, 1. јануар 2024. године	1,998,583	1,515,703	428,401	3,942,687
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 12)	867,603	1,366,123	-	2,233,725
Резервисања у току године	-	-	-	-
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (нап. 16)	-	-663,853	-	-663,853
Исплата у току године	-461,219	-159,114	-	-620,333
Укидање резервисања у току године	-	-	-72,331	-72,331
Остало	-	-	646,127	646,127
Стање, 31. децембра 2024. године/1. јануара 2025. године	2,404,967	2,058,859	1,002,197	5,466,023
Корекција почетног стања	-	-	-	-
Поново исказано почетно стање 1. јануара 2025. године	2,404,967	2,058,859	1,002,197	5,466,023
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 12)	605,715	2,036,106	-	2,641,821
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (нап. 16)	-	-356,958	-	-356,958
Исплата у току године	-514,421	-112,501	-	-626,922
Укидање резервисања у току године	-	-	-160,106	-160,106
Остало	-	-	-410,886	-410,886
Стање, 31.12.2025.	2,496,261	3,625,506	431,205	6,552,972

32. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано	01.јануар 2024.
Разграничени приходи за:			
- примљене донације	15,622,572	16,277,366	13,986,352
	15,622,572	16,277,366	13,986,352

	У конвертибилним маркама		
	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2024. године	13,986,352	-	13,986,352
Примљене донације	5,983,990	-	5,983,990
Амортизација донација	-2,477,148	-	-2,477,148
Остало	-1,130,866	-	-1,130,866
Стање, 31. децембра 2024. године/1. јануара 2025. године	16,362,328	-	16,362,328
Ефекти процјене	-84,962	-	-84,962
Стање, 31. децембра 2024. године/1. јануара 2025. године – кориговано	16,277,366	-	16,277,366
Примљене донације	470,658	-	470,658
Амортизација донација	(1,130,693)	-	(1,130,693)
Остало	5,241	-	5,241
Стање, 31.12.2025.	15,622,572	-	15,622,572

33. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано	01.јануар 2024.
Дугорочне обавезе у земљи:			
Министарство финансија Републике Српске	167,008	167,008	167,008
БПШ Банка а.д. Бања Лука	7,695,690	-	-
Обвезнице по емитованим ХОВ	27,588,036	30,179,606	22,682,798
Зајам (интерни однос) - 1000 (нап.38)	-	-	1,299,694
Репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.38)	59,148,068	11,962,858	15,022,833
	94,598,802	42,309,472	39,172,333
Дугорочни кредити у иностранству:			
Европска банка за обнову и развој (EBRD) ЕК	17,091,967	19,940,628	19,937,563
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	16,012,959	17,528,622	19,044,285
KfW SCADA	712,174	915,653	1,017,392
	33,817,100	38,384,903	39,999,239
	128,415,902	80,694,375	79,171,572
Текуће доспјеће:			
Минус: Текућа доспјећа дугорочних кредита у земљи	(953,397)	-	-
Минус: Текућа доспјећа МФ Републике српске и фондови	(167,008)	(167,008)	(167,008)
Минус: Текућа доспјећа по емитованим ХОВ	(2,683,069)	(2,591,570)	(2,503,192)
Минус: Текуће доспјеће зајам (интерни однос) - 1000	-	-	(1,299,694)
Минус: Текуће доспјеће репрограм (интерни однос) - 1000	(6,981,457)	(2,814,790)	(3,059,975)
Минус: Текућа доспјећа дугорочних кредита у иностр.	(4,669,542)	(4,669,542)	(4,211,337)
	(15,454,473)	(10,242,910)	(11,241,205)
Дисконт:			
Минус: Дисконт зајама (интерни однос) - 1000 (нап.38)	-	-	(18,446)
Минус: Дисконт репрограма (интерни однос) – 1000 (нап.38)	(10,609,179)	(2,365,448)	(2,705,116)
Минус: Дисконт дугорочних кредита у иностранству	(431,205)	(1,002,197)	(428,400)
	(11,040,384)	(3,367,645)	(3,151,962)
Укупно дугорочне обавезе:			
Министарство финансија Републике Српске и фондови	-	-	-
Дугорочни дио обавеза по кредитима и ХОВ	24,904,968	27,588,036	20,179,607
Дугорочни дио зајам (интерни однос) – 1000 (нап.38)	-	-	(18,446)
Дугорочни дио репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.38)	41,557,432	6,782,620	9,257,742
Дугорочни дио обавеза по кредитима у иностр.	28,716,354	32,713,164	35,359,502
Дугорочни дио обавеза по кредитима у земљи	6,742,293	-	-
	101,921,047	67,083,820	64,778,405

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

	<i>Текуће доспијеће</i>			<i>Дугорочни дио</i>		
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>1.јануар 2024.</i>	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>1.јануар 2024.</i>
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>						
Министарство финансија Републике Српске	167,008	167,008	167,008	-	-	-
Банка поштанска штедионица	953,397	-	-	6,742,293	-	-
Обвезнице по емитованим ХОВ	2,683,069	2,591,570	2,503,192	24,904,968	27,588,036	20,179,607
Зајам (интерни однос) - 1000 (нап.38)	-	-	1,299,694	-	-	-18,446
Репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.38)	6,981,457	2,814,790	3,059,975	41,557,432	6,782,620	9,257,742
	10,784,931	5,573,368	7,029,868	73,204,692	34,370,656	29,418,902
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>						
Европска банка за обнову и развој (EBRD) -ЕК	2,848,662	2,848,662	2,492,196	14,243,307	17,091,967	17,445,367
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	1,515,663	1,515,663	1,515,663	14,095,060	15,070,970	17,174,613
KfW SCADA	305,217	305,217	203,478	377,988	550,227	739,523
	4,669,542	4,669,542	4,211,337	28,716,355	32,713,164	35,359,503
	15,454,473	10,242,910	11,241,205	101,921,047	67,083,820	64,778,405

34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>	<i>01.јануар 2024.</i>
Текуће доспијеће зајам (интерни однос) - 1000	-	-	1,299,694
Текуће доспијеће репрограм (интерни однос) - 1000	6,981,457	2,814,790	3,059,975
Текућа доспијећа МФ Републике српске	167,008	167,008	167,008
Текућа доспијећа по емитованим ХОВ	2,683,069	2,591,570	2,503,192
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - EBRD -ЕК	2,848,662	2,848,662	2,492,196
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - EIB - 23871	1,515,663	1,515,663	1,515,663
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - KfW SCADA	305,217	305,217	203,477
БПШ Банка а.д. Бања Лука	953,397	-	-
БПШ Банка а.д. Бања Лука - Револвинг	1,300,000	-	-
	16,754,473	10,242,910	11,241,205

35. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано	01.јануар 2024.
Добављачи:			
Добављачи (интерни односи) – 1000 (нап.38)	88,121,760	131,947,423	134,680,277
Добављачи у земљи	11,325,834	12,460,882	17,585,695
Добављачи у иностранству	148,603	360,763	307,653
Остале обавезе из пословања	107,646	122,241	81,919
	99,703,843	144,891,309	152,655,544
Аванси	19,470	648,728	730,876
	99,723,313	145,540,037	153,386,420

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано	01.јануар 2024.
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) – 1000 (нап.38)	234,004	3,981,662	3,233,570
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) - закуп – 2100 (нап.38)	2,340	5,755	7,020
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4000 (нап.38)	162,348	162,348	162,348
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4200 (нап.38)	482,731	482,731	482,731
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4300 (нап.38)	92,203	92,203	92,203
Остале обавезе из специфичних послова	9,206,597	8,346,021	-
Обавезе за нето зараде, накнаде зарада и осталих примања	2,327,731	2,028,770	2,237,427
Обавезе за порез на зараде, накнаде зарада и остала примања	553,697	341,414	92,581
Обавезе за доприносе на зараде, накнаде зарада и остала примања	2,477,795	1,329,468	1,146,461
Обавезе за камате и трошкове финансирања	(1)	1	1
Обавезе за дивиденду	-	-	-
Остале обавезе за учешће у добити - донације	10,039	10,039	10,039
Обавезе према запосленима	138,844	658,175	83,224
Обавезе према члановима Надзорног одбора и ОЗР	4,300	7,818	7,818
Остале обавезе	21,522	21,868	25,341
Обрачунати порез на додату вриједност	798,199	813,541	156,517
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	88,963	103,188	85,686
Обавезе за доприносе који терете резултат	22,938	24,791	21,654
Остала пасивна временска разграничења	2,173,697	2,408,919	1,459,101
	18,797,947	20,818,712	9,303,721

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар</i>	<i>31.децембар</i>	<i>01.јануар</i>
	<i>2025.</i>	<i>2024.</i>	<i>2024.</i>
		<i>кориговано</i>	
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	57,872,920	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	58,365,675	58,365,675	58,365,675
Остало	7,534	7,534	7,534
	116,246,129	116,246,129	116,246,129

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2025. године износе 57,872,920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2025. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност зложних права на покретним стварима у укупном износу од 58,365,675 КМ.

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

БИЛАНС СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА	Напомена	У конвертибилним маркама	
		31.децембар 2025.	31.децембар 2024. кориговано
Потраживања од купаца			
ХЕ на Врбасу - 2100	24	-	(39)
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Мрежарина)	24	33,010,133	18,057,685
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Закуп и нест.услуге)	24	119,238	58,721
Исправка вриједности ППЛ	24	(147,439)	(147,439)
		32,981,932	17,968,928
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000	35	(87,959,049)	(131,805,773)
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за тржишно снабд.	35	(162,711)	(141,650)
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за јавно снабд.	35	-	-
Остале краткорочне обавезе			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000	36	(234,004)	(3,981,662)
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (уг.о преузимању дуга)	36	-	-
ХЕ на Врбасу - 2100 (закуп)	36	(2,340)	(5,755)
ОДС Електрохерцеговина - 4000 (поравнање између ОДС)	36	(162,348)	(162,348)
ОДС Електро Добој - 4200 (поравнање између ОДС)	36	(482,731)	(482,731)
ОДС Електро Бијељина - 4300 (поравнање између ОДС)	36	(92,203)	(92,203)
Репрограмиране обавезе			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - репрограм	33	(59,148,068)	(11,962,858)
Репрограм - дисконт	33	10,609,179	2,365,448
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - зајам	33	-	-
Зајам - дисконт	33	-	-
		(137,634,275)	(146,269,532)
		(104,652,343)	(128,300,604)

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

		<i>У конвертибилним маркама</i>	
		<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
БИЛАНС УСПЈЕХА	Напомена		
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје ел.ен</i>			
ХЕ на Врбасу - 2100	6	-	-
<i>Приходи од продаје и акт.учинака</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Мрежарина)	6	142,608,502	138,084,621
<i>Остали пословни приходи</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Нестандардне услуге)	6	478,583	415,635
ХЕ на Врбасу - 2100	6	33	33
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Закуп)	7	133,667	133,667
		143,220,785	138,633,956
РАСХОДИ			
<i>Трош.ел.ен.-Набавна вр.продате робе</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (тр.ел.енергије)	8	(50,609,910)	(51,843,616)
<i>Трош.ел.енергије за остале сврхе</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за тржишно снабд.	9	(877,858)	(761,289)
<i>Остали пословни расходи</i>			
ХЕ на Врбасу - 2100 (закуп)	11	(12,000)	(12,000)
ЗП "ИРЦЕ" - 6000 (тр.услуга одржавања)	11	(10,144)	-
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (тр.општинских и заједн.послова)	13	-	-
ОДС Електрохерцеговина - 4000 (поравнање изнеђу ОДС)	13	(1,665,106)	(1,665,106)
ОДС Електро Добој - 4200 (поравнање изнеђу ОДС)	13	(4,951,088)	(4,951,088)
ОДС Електро Бијељина - 4300 (поравнање изнеђу ОДС)	13	(945,667)	(945,667)
<i>Финансијски расходи</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (укидање дисконта)	15	(408,696)	(358,114)
		(59,480,469)	(60,536,880)
		83,740,316	78,097,076

39. РАЗДВАЈАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ ДИСТРИБУЦИЈЕ И СНАБДИЈЕВАЊА - РЕОРГАНИЗАЦИЈА

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

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

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

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

40. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31. децембар</i>	<i>31. децембар</i>
	<i>2025.</i>	<i>2024.</i>
	<i>кориговано</i>	
Добитак обрачунског периода	983,096	(1,285,375)
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основни)	0.01065	(0.01393)

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

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

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

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

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2025.</i>	<i>31.децембар 2024. кориговано</i>
Задуженост а)	118,675,520	77,326,730
Готовина и готовински еквиваленти	1,146,853	207,656
Нето задуженост	117,528,667	77,119,074
Капитал б)	328,771,808	319,136,284
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.3575	0.2416

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31. децембар 2025.</i>	<i>31. децембар 2024. кориговано</i>
Финансијска имовина		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Фин.сред располож.за продају	158,760	158,760
Остали дугороч.фин.пласмани	2,743	3,878
Потраживања од купаца	34,491,980	18,829,114
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Остала потраживања	305,334	317,460
Готовина и готовински еквиваленти	1,146,853	207,656
	36,115,670	19,526,868
Финансијске обавезе		
Обавезе према ППЛ	41,557,432	6,782,620
Обавезе по емитованим ХОВ	24,904,968	27,588,036
Дугорочни кредити	35,458,647	32,713,164
Остале дугорочне обавезе	-	-
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	12,771,404	7,651,340
Кратк.доспијеће емитованих ХОВ	2,683,069	2,591,570
Краткорочни кредити	1,300,000	-
Обавезе према добављачима	99,703,843	144,891,309
Остале краткорочне обавезе	15,714,149	17,468,273
	234,093,512	239,686,312

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Предузеће је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Тржишни ризик

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

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

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	Потраживања		У конвертибилним маркама Обавезе	
	31.децембар 2025.	31.децембар 2024.	31.децембар 2025.	31.децембар 2024.
EUR	8	8	33,965,703	38,745,666
RSD	-	-	-	-
SDR	-	-	-	-
GBP	-	1	-	-
USD	-	-	-	-
JPY	-	-	-	-
HRK	-	-	-	-
	8	9	33,965,703	38,745,666

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа.

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

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31. децембар 2025.</i>	<i>31. децембар 2024. кориговано</i>
Финансијска средства		
Некаматносна		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани		-
Фин.сред.расположива за продају	158,760	158,760
Потраживања од купаца	34,491,980	18,829,114
Потраживања из специфичних послова	-	-
Остала потраживања	305,334	317,460
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	1,146,853	207,656
	36,112,927	19,522,990
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани-стамб.кредит	2,743	3,878
Текуће доспијеће дугорочних фин.пласм.-стамб.кред.	-	-
	2,743	3,878
	36,115,670	19,526,868
Финансијске обавезе		
Некаматносне		
Репрограмиране обавезе према ППЈ	41,557,432	6,782,620
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЈ	6,981,457	2,814,790
Дугорочни кредити-репрограм		-
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	167,008	167,008
Обавезе према добављачима	99,703,843	144,891,309
Остале обавезе	15,714,149	17,468,273
	164,123,889	172,124,000
Фиксна каматна стопа		
Обавезе по емитованим ХОВ	24,904,968	27,588,036
Краткорочно досп. Емитованих ХОВ	2,683,069	2,591,570
Краткорочни кредити-РЕВОЛВИНГ	1,300,000	-
	28,888,037	30,179,606
Варијабилна каматна стопа		
Краткорочни кредити		
Дугорочни кредити	35,458,647	32,713,164
Текуће доспијеће дугорочних кредита	5,622,939	4,669,542
	41,081,586	37,382,706
	234,093,512	239,686,312

(ц) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

Ризик ликвидности

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

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

Предузеће не користи финансијске деривате.

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. године

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2025. и 2024. године:

У конвертибилним маркама

Финансијска имовина

31.децембар 2025.	до 1 мјесец	1-3 мјесеци	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
Некаматносна	36,102,927	-	-	-	10,000	36,112,927
Фиксна каматна стопа	-	-	-	1,372	1,371	2,743
Варијалбилна каматна стопа	-	-	-	-	-	-
	36,102,927	-	-	1,372	11,371	36,115,670
31.децембар 2024.						
Некаматносна	19,512,990	-	-	-	10,000	19,522,990
Фиксна каматна стопа	-	-	-	1,939	1,939	3,878
Варијалбилна каматна стопа	-	-	-	-	-	-
	19,512,990	-	-	1,939	11,939	19,526,868

У конвертибилним маркама

Финансијске обавезе

31.децембар 2025.	до 1 мјесец	1-3 мјесеци	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
Некаматносна	116,013,697	1,191,411	5,361,349	34,907,285	6,650,147	164,123,889
Фиксна каматна стопа	1,523,589	447,178	2,012,302	24,904,968	-	28,888,037
Варијалбилна каматна стопа	468,578	937,157	4,217,204	28,114,695	7,343,952	41,081,586
	118,005,864	2,575,746	11,590,855	87,926,948	13,994,099	234,093,512
31.децембар 2024.						
Некаматносна	162,824,029	928,895	4,180,026	17,185,328	17,185,328	202,303,606
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-	-	-
Варијалбилна каматна стопа	389,129	778,257	3,502,157	23,347,710	9,365,453	37,382,706
	163,213,158	1,707,152	7,682,183	40,533,038	26,550,781	239,686,312

Кредитни ризик

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

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

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

Управљање потраживањима од купаца

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

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2025. године исказане су у износу од 99,703,843 Конвертибилних марака (31. децембра 2024. године: 144,891,309 Конвертибилних марака) при чему се највећи дио, у износу од 88,121,760 Конвертибилних марака (2023: 131,947,423 Конвертибилних марака) односи на обавезе по основу фактурисане електричне енергије од матичног предузећа Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње.

Фер вриједност финансијских инструмената

Садашња вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра 2025. године вреднована је по фер вриједности и износи 36,115,670 Конвертибилних марака, односно 234,093,512 Конвертибилних марака.

42. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

43. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2025. години износили су 207,106 MWh или 10.04% и нижи су за 6.48% у односу на исти период прошле године (221,183 MWh или 11,16% у 2024. години).

44. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2025. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 8,985,966 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 3,625,506 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Вриједност спорова које Друштво води против других лица износи 31,691,611 КМ, без потенцијалних затезних камата. Спорови се односе на наплату дуга, накнаду штете, утврђивање права својине и извршни поступак. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети.

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31. децембар</i>	<i>31. децембар</i>
	<i>2025.</i>	<i>2024.</i>
EUR	1.955830	1.955830
USD	1.663545	1.872683
SDR	2.275491	2.454215
GBP	2.244984	2.357842
RSD	1.667499	1.672346

46. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

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

47. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2025. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима.

Руководилац службе за рачуноводство

Директор
