



Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње
Зависно предузеће „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој

Николе Пашића 77, 74000 Добој, Република Српска- БиХ; Тел: +387(53)209700, Факс: +387(53)241344
Web: www.elektrodoboj.net; Email: info@elektrodoboj.net; ЈИБ: 4400014500009; ИБ: 400014500009;
Регистровано код Окружног привредног суда у Добоју, МБС: 85-02-0021-09; Матични број: 01074628



ИЗВЈЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

МХ “ЕРС” МП А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ

за 2023. годину

Добој, јун 2024. године

САДРЖАЈ

Уводна ријеч о пословању Предузећа у 2023. години.....	2
I СТАТУТАРНИ ЕЛЕМЕНТИ ПРЕДУЗЕЋА.....	3
II РЕАЛИЗАЦИЈА ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКОГ БИЛАНСА.....	8
1. Дистрибуција електричне енергије.....	8
(у kWh)	9
2. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије.....	10
5. Обустава испоруке електричне енергије.....	12
6. Подаци о туженим купцима.....	12
8. Губици електричне енергије.....	13
III РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА.....	15
- ПРИХОДИ И РАСХОДИ -	15
1. Укупни приходи.....	15
1.1. Структура укупних прихода	15
2. Укупни расходи	17
2.1. Структура укупних расхода	17
3. Резултат пословања	18
IV БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ЗАРАДЕ	20
1. Зараде.....	20
2. Број запослених	20
V ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА.....	22
VI ПОПИС ИМОВИНЕ	24
VII ИЗВЈЕШТАЈ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	25
VIII ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ	26
IX БРОЈ ПРИМЉЕНИХ РАДНИКА И БРОЈ КОЈИМА ЈЕ ПРЕСТАО РАДНИ ОДНОС У 2023. ГОДИНИ ...	40
X ЗАКЉУЧАК - РЕЗИМЕ.....	40
XI НАРЕДНИ ЗАДАЦИ.....	41
XII ПРИЛОЗИ	42

Уводна ријеч о пословању Предузећа у 2023. години

Предузеће МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој у 2023. години остварило је позитиван финансијски резултат – нето добит 4.479.370 КМ, континуирано без већих прекида вршило испоруку електричне енергије у складу са стандардима квалитета, наставило континуитет ликвидног и стабилног пословања, повећало инвестициона улагања у електроенергетске објекте и механизацију неопходну за рад Предузећа, уредно измиривало законске обавезе као и обавезе према добављачима.

Извјештај о пословању за 2023. годину сачињен је на основу финансијских извјештаја Предузећа за 2023. годину, електроенергетског биланса за 2023. годину и података достављених из других служби и одјељења.

У годишњем плану пословања за 2023. годину, пословне политике те стратешка одређења и пословни циљеви исказују се мисијом, визијом и пословном политиком Предузећа.

1. Мисија

Мисија предузећа је дистрибуција електричне енергије по дефинисаним стандардима квалитета и пружање услуга које ће у потпуности задовољити захтјеве купаца. Намјера Предузећа је реструктурирање компаније према европској регулативи и примјена најбољих корпоративних пракси, константно усавршавање запослених уз развој тимског рада и оптимизација процеса.

2. Визија

Предузеће треба да буде субјект који константно развија побољшање пословања ради дистрибуције електричне енергије по дефинисаним стандардима квалитета. Предузеће ће наставити улагати у изградњу и модернизацију електроенергетских објеката.

.

3. Циљеви Предузећа:

- квалитет испоруке електричне енергије у складу са стандардима квалитета;
- повећање пословне ефикасности;
- континуирано позитивно пословање;
- задовољење индикатора ликвидности и задужености;
- повећање инвестиционе способности;
- реструктурирање с циљем побољшања пословања и испуњавања захтјева у оквиру енергетске заједнице и стандарда ЕУ.

У Извјештају о пословању за 2023. годину обрађена су сљедећа поглавља:

- I Статутарни елементи Предузећа
- II Реализација електроенергетског биланса
- III Реализација финансијског плана - приходи и расходи
- IV Број запослених и зараде
- V Инвестициона улагања
- VI Попис имовине
- VII Извјештај одјељења интерне ревизије
- VIII Изјава о усклађености из Члана 309. Става 3. Закона о привредним друштвима РС
- IX Број примљених радника и број којима је престао радни однос у 2023. години
- X Закључак - резиме
- XI Наредни задаци
- XII Прилози

I СТАТУТАРНИ ЕЛЕМЕНТИ ПРЕДУЗЕЋА

МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. Добој као зависно предузеће послује у оквиру Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске" у даљем тексту: Предузеће).

Предузеће је регистровано код Окружног привредног суда у Добоју. Последња регистрација Предузећа извршена је 10.04.2024. године.

1. ПОСЛОВНО ИМЕ (ФИРМА) И СЈЕДИШТЕ ПРЕДУЗЕЋА

Назив фирме: Мјешовити холдинг „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ акционарско друштво Добој
Скраћена ознака фирме: МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој

Сједиште: ул. Николе Пашића бр.77, 74000 Добој

МБС: 85-02-0021-09 (стари број 1-208-00)

Матични број: 01074628

Јединствени идентификациони број: 4400014500009

2. ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Дјелатности Предузећа уписане су у регистру надлежног суда, у складу са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и Уредбом о класификацији дјелатности у Републици Српској и исте јесу како слиједи:

- 25.11 Производња металних конструкција и њихових дијелова
- 27.12 Производња уређаја за дистрибуцију и контролу електричне енергије
- 35.13 Дистрибуција електричне енергије
- 41.20 Изградња стамбених и нестамбених зграда

- 42.22 Изградња водова за електричну струју и телекомуникације
- 42.91 Изградња хидрограђевинских објеката
- 43.12 Припремни радови на градилишту
- 43.13 Испитивање терена за градњу бушењем и сондирањем
- 43.21 Електроинсталациони радови
- 45.20 Одржавање и поправка моторних возила
- 49.39 Остали копнени превоз путника, д. н.
- 49.41 Друмски превоз робе
- 53.20 Дјелатности пружања осталих поштанских и курирских услуга
- 55.20 Одмаралишта и остали смјештај за краћи одмор
- 56.10 Дјелатности ресторана и услуге доставе хране
- 56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања (доставе) хране
- 61.10 Дјелатности жичане телекомуникације
- 61.20 Дјелатност бежичане телекомуникације
- 62.01 Рачунарско програмирање
- 63.11 Обрада података, хостинг и припадајуће дјелатности
- 68.10 Куповина и продаја сопствених некретнина
- 71.11 Архитектонске дјелатности
- 71.12 Инжењерске дјелатности и с њима повезано техничко савјетовање
- 71.20 Техничко испитивање и анализа
- 82.20 Дјелатности позивних центара
- 95.22 Поправка апарата за домаћинство и опреме за кућу и башту

Претежна дјелатност од општег интереса коју обавља Предузеће је:

- 35.13 Дистрибуција електричне енергије

Предузеће може без уписа у судски регистар да обавља и друге дјелатности које служе дјелатностима уписаним у регистар, а које се уобичајено обављају уз те дјелатности у мањем обиму или повремено.

3. ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА

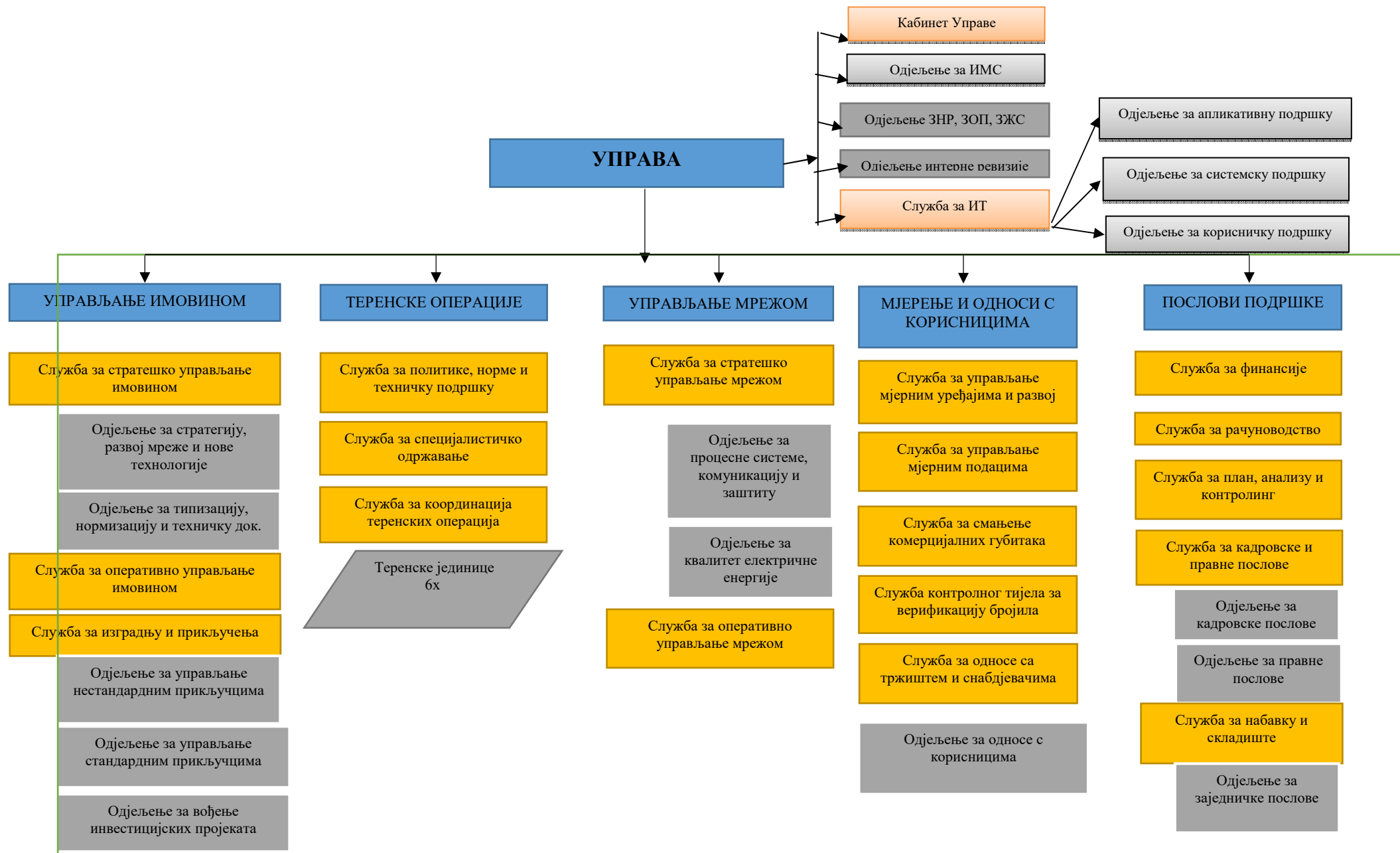
Организација Предузећа се заснива на основним принципима који обезбјеђују рационално и ефикасно обављање послова из домена дјелатности Предузећа, техничко-технолошку структуру система, сигурност запослених и реалну добит.

Макро организацију предузећа чине:

1. Сектор управљања имовином
 - служба стратешког управљања имовином
 - служба оперативног управљања имовином
 - служба изградње и прикључења
2. Сектор за теренске операције
 - служба за политике, норме и техничку подршку

- служба за специјалистичко одржавање
 - служба за координацију теренских операција
3. Сектор управљања мрежом
- служба стратешког управљања мрежом
 - служба оперативног управљања мрежом
4. Сектор мјерења и односа са корисницима
- служба за управљање мјерним уређајима и развој
 - служба за управљање мјерним подацима
 - служба за смањење комерцијалних губитака
 - служба контролног тијела за верификацију бројила
 - служба за односе са тржиштем и снабдјевачима
5. Сектор подршке
- служба за финансије
 - служба за рачуноводство
 - служба за план, анализу и контролинг
 - служба за кадровске и правне послове
 - служба за набавку и складиште

Шематски приказ и опис макро и унутрашње организације Предузећа чини саставни дио Извјештаја о пословању за 2023. годину.



4. УПРАВЉАЊЕ И ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

Предузећем управљају власници акција, односно представници власника, сразмјерно броју акција. У складу са Законом о јавним предузећима РС, органи предузећа су:

- Скупштина акционара,
- Надзорни одбор,
- Управа (менаџмент).

Надлежности Скупштине акционара регулисане су законом и Статутом Предузећа. Скупштина се сазива једном годишње или у другим случајевима прописаним законом и Статутом Предузећа (ванредна).

Надзорни одбор

Надзорни одбор надзире пословање Предузећа, надзире рад Управе Предузећа и има друге надлежности прописане законом и Статутом Предузећа. Сједнице Надзорног одбора се одржавају по потреби.

Надзорни одбор дјелује у сљедећем саставу:

1. Др Љубиша Лукић, дипл. екон., предсједник;
2. Вељко Јаћимовић, дипл. инж. пољопривреде, члан;
3. Никола Крагуљ, дипл. екон., члан;
4. Др Саша Стевановић, дипл. екон., члан;
5. Љубомир Ђурановић, дипл. екон., члан;

Управа (менаџмент)

Надлежности Управе Предузећа регулисане су законом и Статутом Предузећа. Чланови Управе су:

1. ВД директора Славен Дујаковић, дипл. екон.;
2. Извршни директор за управљање имовином, Горан Савановић, дипл. инж. ел.;
3. ВД извршног директора за теренске операције, Зоран Благојевић, погон. ел. инж.;
4. ВД извршног директора за управљање мрежом, Озренко Пашалић, дипл. инж. ел.;
5. Извршни директор за мјерење и односе са корисницима Милош Ристић дипл. инж. ел.
6. Извршни директор за послове подршке, Мирослав Кршић, дипл. екон.;

Шематски приказ управљања Предузећем чини саставни дио Извјештаја о пословању за 2023. годину:



5. ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ И ОДЈЕЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Одбор за ревизију је орган састављен од три (3) члана.

Чланове Одбора за ревизију бира Скупштина Предузећа у складу са условима из Статута, из реда независних лица која нису повезана лица у смислу одредаба закона.

Функцију члана Одбора за ревизију обавља и директор одјељења интерне ревизије Смиљана Ђурић, без права гласа.

Одбор за ревизију дјелује у сљедећем саставу :

1. Слободанка Ђурђевић, дипл. екон., предсједник;
2. Владимир Паравац, дипл. екон., члан;
3. Мр Милан Жигић, дипл. екон., члан.

Израда, презентација и ревизија финансијских извјештаја Предузећа врши се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС.

II РЕАЛИЗАЦИЈА ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКОГ БИЛАНСА

У поглављу Реализација електроенергетског биланса наводе се сљедећи подаци са коментарима:

1. Дистрибуција електричне енергије,
2. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије,
3. Обустава испоруке електричне енергије,
4. Подаци о туженим потрошачима,
5. Губици електричне енергије.

1. Дистрибуција електричне енергије

За сваку пословну годину Предузеће израђује Биланс електричне енергије који је саставни дио Електроенергетског биланса МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње.

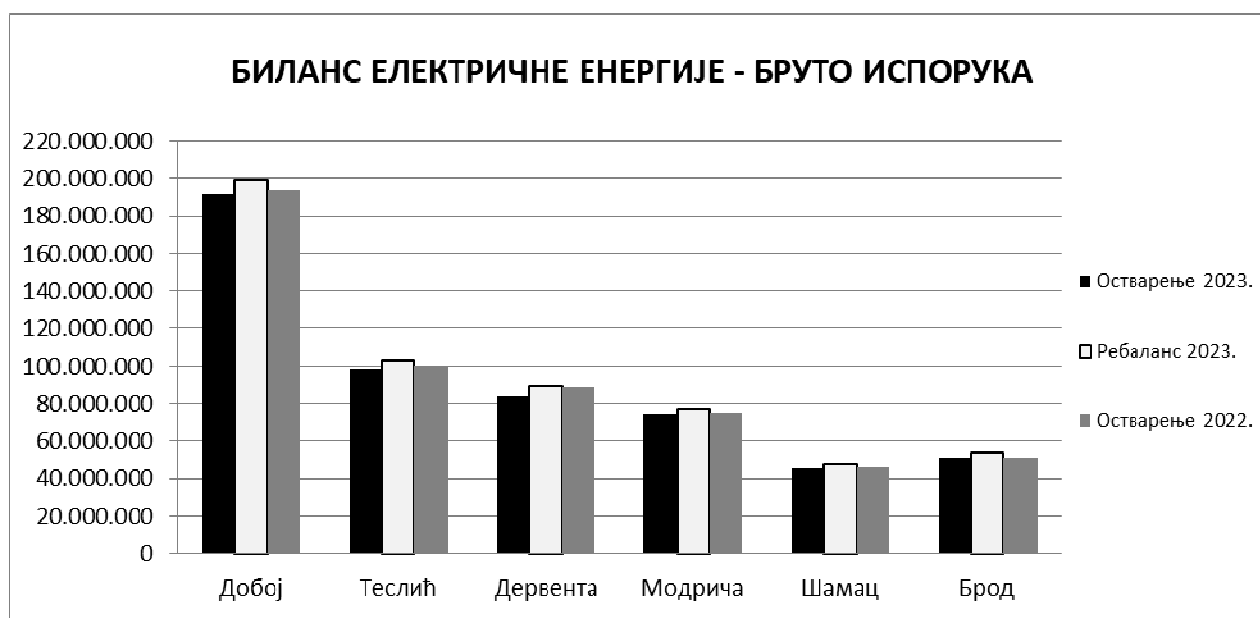
Електроенергетски биланс за 2023. годину представља оквирни електроенергетски план за процјену потреба дистрибуције електричне енергије.

Остварена бруто испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу у 2023. години износи 544.380.083 kWh. У Ребалансу плана пословања планирана бруто испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу износи 569.682.128 kWh. Остварење планиране бруто испоруке електричне енергије на дистрибутивном нивоу у процентима износи 95,56%.

Остварена бруто испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу по Теренским јединицама у 2023. години са упоредним приказом Ребаланса плана за 2023. и остварења у 2022. години, приказана је у сљедећим табелама. Иста може да се види и из графикана који су саставни дио овог Извјештаја о пословању.

(у kWh)

Теренска јединица	БИЛАНС ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – БРУТО ИСПОРУКА			ИНДЕКС	
	Остварење 2023.	Ребаланс 2023.	Остварење 2022.	(2:3)x100	(2:4)x100
1	2	3	4	5	6
Добој	191.624.545	198.923.289	193.991.888	96,33	98,78
Теслић	98.137.046	102.973.262	100.386.714	95,30	97,76
Дервента	83.975.501	89.218.985	88.235.749	94,12	95,17
Модрича	74.296.697	77.215.067	74.767.754	96,22	99,37
Шамац	45.695.302	47.532.267	46.277.390	96,14	98,74
Брод	50.650.992	53.819.255	51.227.890	94,11	98,87
УКУПНО:	544.380.083	569.682.128	554.887.385	95,56	98,11

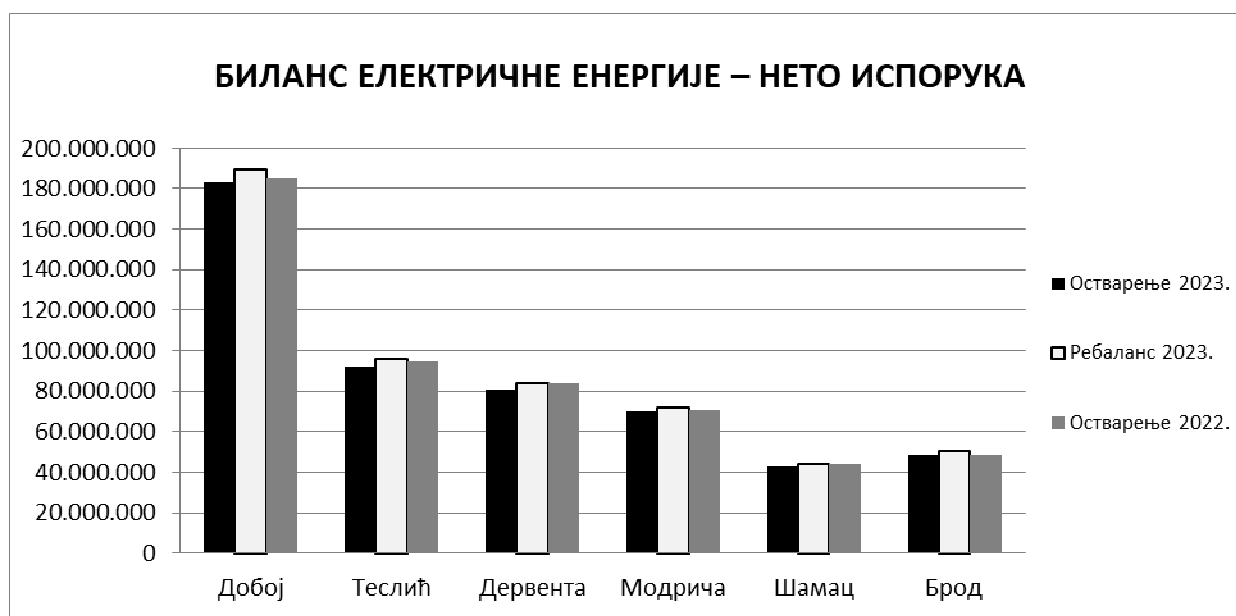


Остварена нето испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу у 2023. години износи 516.961.742 kWh. Ребалансом плана пословања планирана нето испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу износи 534.585.201 kWh. Остварење планиране нето испоруке електричне енергије на дистрибутивном нивоу исказане у процентима износи 96,70 %.

Остварена нето испорука електричне енергије на дистрибутивном нивоу по Теренским јединицама у 2023. години са упоредним приказом Ребалансом плана за 2023. и остварења у 2022. години, приказана је у сљедећим табелама. Иста може да се види и из графикана који су саставни дио овог Извјештаја о пословању.

(у kWh)

Теренска јединица	БИЛАНС ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – НЕТО ИСПОРУКА			ИНДЕКС	
	Остварење 2023.	Ребаланс 2023.	Остварење 2022.	(2:3)х100	(2:4)х100
1	2	3	4	5	6
Добој	182.929.158	189.043.379	184.968.833	96,77	98,90
Теслић	92.302.258	95.674.119	94.835.470	96,48	97,33
Дервента	80.593.933	83.720.423	84.111.966	96,27	95,82
Модрича	69.953.027	71.768.299	70.453.054	97,47	99,29
Шамац	42.947.310	43.797.441	43.781.314	98,06	98,10
Брод	48.236.056	50.581.540	48.732.089	95,36	98,98
УКУПНО:	516.961.742	534.585.201	526.882.726	96,70	98,12



2. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије

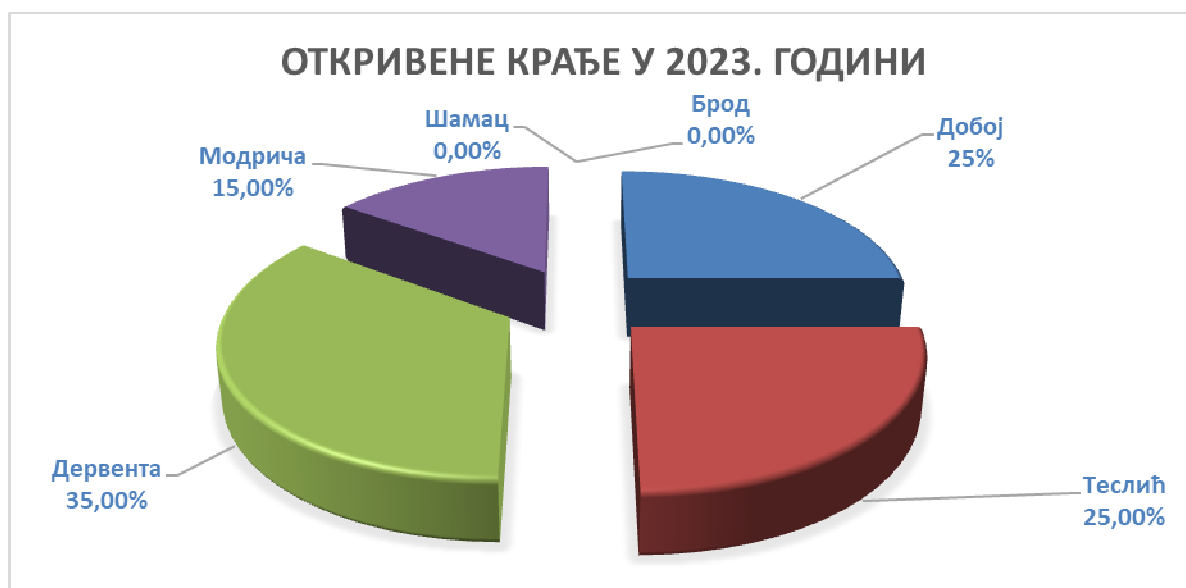
Под неовлаштенom потрошњом електричне енергије подразумева се потрошња у случају:

- самовољног прикључења објеката на дистрибутивну мрежу без електроенергетске сагласности и/или уговора о прикључењу, уговора о снабдијевању и уговора о приступу или самовољног прикључења на дистрибутивну мрежу након искључења због разлога наведених у члану 97. Општих услова,
- када крајњи купац онемогућава правилно регистравање преузете електричне енергије и снаге,
- потрошње без мјерних уређаја или мимо њих,

- г) самовољног скидања или оштећења пломбе мјерног уређаја који се налази на посједу крајњег купца, при чему крајњи купац није обавијестио дистрибутера о оштећењу,
- д) када крајњи купац троши електричну енергију за категорију потрошње која му није одобрена електроенергетском сагласношћу.

Број откривених крађа евидентираних у Предузећу у 2023. години, упоредни приказ са 2022. годином, као и износи фактурисане крађе у КМ за 2023. годину и поређење са 2022. годином, приказани су у сљедећем табеларном и графичком прегледу:

Радна јединица	Број откр. крађа 2023.	Број откр. крађа 2022.	Износ фактур. крађе у (КМ) у 2023.	Износ фактур. крађе у (КМ) у 2022.	Инд. (2:3) x 100	Инд. (4:5) x 100
1	2	3	4	5	8	9
Добој	5	9	6.507	12.336	55,56	52,75
Теслић	5	2	1.588	613	250,00	259,10
Дервента	7	3	6.329	780	233,33	811,85
Модрича	3	4	19.663	14.954	75,00	131,49
Шамац	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Брод	0	1	0	305	0,00	0,00
УКУПНО:	20	19	34.087	28.988	105,26	117,59



Логичким контролама и контролама на терену Предузеће ће и убудуће настојати да неовлаштену потрошњу (крађу) сведе на минимум.

5. Обустава испоруке електричне енергије

Радње или пропусти због којих се врши обустава испоруке електричне енергије крајњег купца дефинисане су чланом 91. Општих услова о испоруци и снабдијевању електричном енергијом. Прије обуставе испоруке електричне енергије, ОДС купцу доставља обавјештење о искључењу у складу са чланом 94. Општих услова.

Број искључених купаца по Теренским јединицама са упоредним приказом у 2023. години и у 2022. години, приказан је у сљедећем табеларном прегледу:

Теренске јединице	Број искључених купаца у 2023.	Број искључених купаца у 2022.	Проценат искључених (2:3)х100
1	2	3	4
Добој	997	926	107,66
Теслић	568	460	123,48
Дервента	483	384	125,78
Модрича	567	381	148,82
Шамац	244	261	93,49
Брод	285	238	119,75
УКУПНО	3.144	2.650	118,64

6. Подаци о туженим купцима

Од 1.1.2023 до 31.12.2023 Служба за кадровске и правне послове ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој није подносила тужбе ради наплате дуга од купаца електричне енергије по основу дуга за електричну енергију и извршене услуге.

Највећи проблеми у пракси, који се вежу за рјешавање и подношење тужби за наплату електричне енергије путем надлежних судова, тичу се висине судских такси и дуготрајних судских процеса. Судска такса се наплаћује према висини износа тужбеног захтјева па се и тужбе углавном подносе само за дуг коме пријети застара.

По доношењу правоснажене судске пресуде у корист Предузећа, већи проблем представља наплата тих потраживања. Наплата потраживања по правоснажним судским пресудама је тешко остварива и у извршном поступку због блокираних рачуна тих купаца, имовине уписане под хипотеку, дате у залог или је ти купци уопште не посједују.

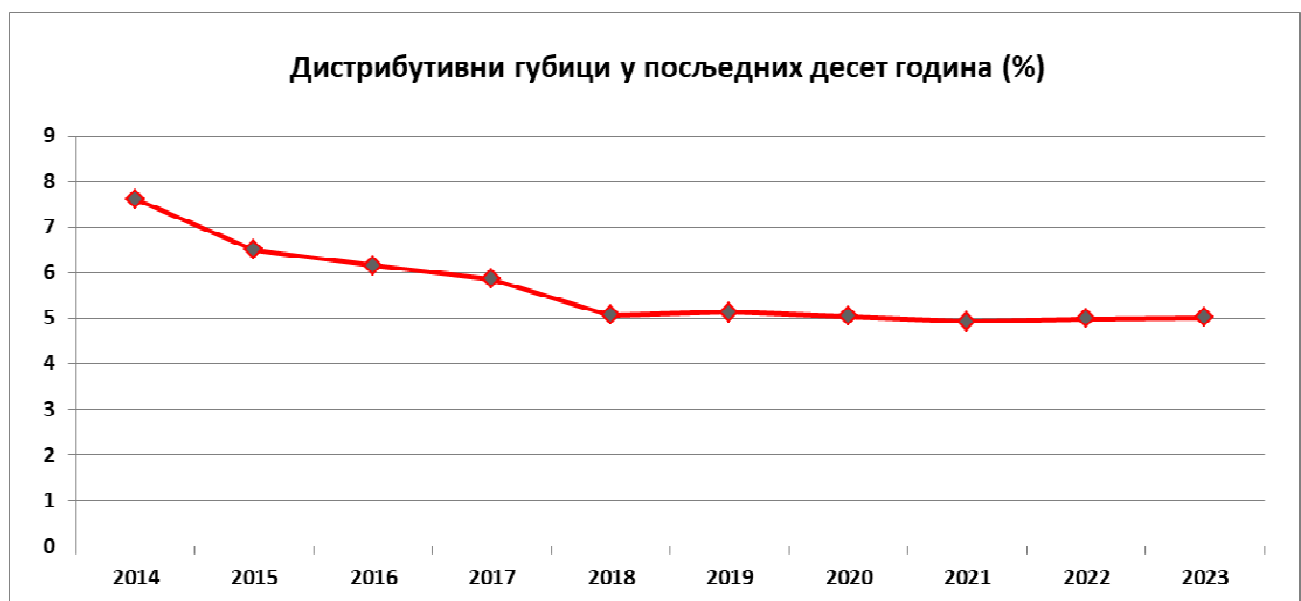
7. Губици електричне енергије

Губици у испоруци електричне енергије Предузећа представљају разлику између набављене и фактурисане електричне енергије. Код губитака електричне енергије разликујемо техничке и комерцијалне губитке. На техничке губитке електричне енергије Предузеће дјелује равномјерним оптерећењем трансформаторских станица, електро водова и одржавањем електроенергетских објеката. Логичким контролама и контролама на терену, Предузеће настоји идентификовати и прекинути неовлаштenu потрошњу. Свођење неовлаштене потрошње на минимум резултира и смањењем комерцијалних губитака.

У 2023. години остварени су губици електричне енергије од 27.418.339 kWh или 5,02%. Планом пословања предвиђено је да губици у 2023. години износе 5,81%, што значи да је остварење губитака електричне енергије мање од губитака планираних Ребалансом плана пословања за 0,79%.

У наредном периоду планиране су активности на одржавању постигнутих резултата и даљем смањењу дистрибутивних губитака.

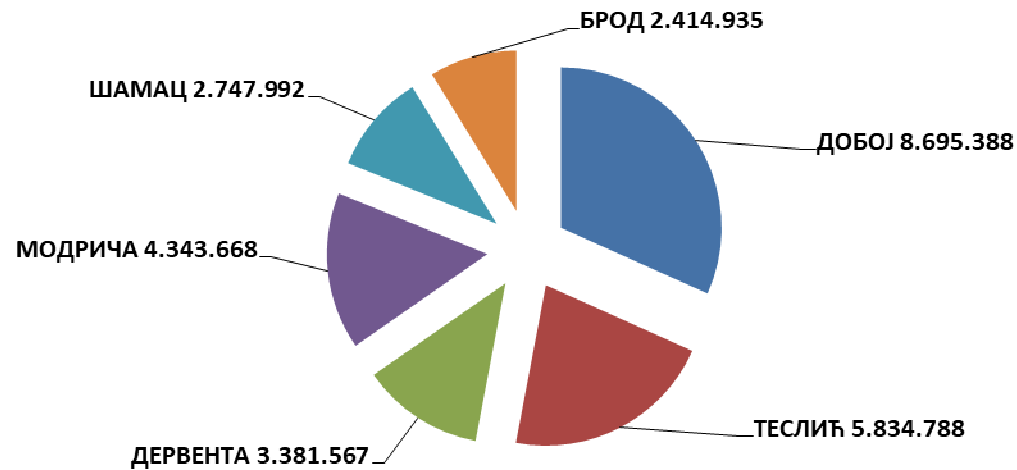
Преглед остварених дистрибутивних губитака електричне енергије у посљедњих десет година исказани у процентима, приказани су у сљедећем графикону:



ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Радна јединица	Преузета електрична енергија (kWh)	Испоручена електрична енергија по напонским нивоима (kWh)						Дистрибутивни губици (kWh)	Плански дистрибут. губици (%)	Остварени дистрибутивни губици (%)
		СРЕДЊИ НАПОН		НИСКИ НАПОН			укупно (3+4+5+6+7)			
		35 kV	10 kV	домаћинства	јавна расвјета	остала потрошња				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ДОБОЈ	191.624.545	7.912.572	38.329.710	32.433.741	2.227.107	102.026.027	182.929.157	8.695.388	5,33	4,50
ТЕСЛИЋ	98.137.046	10.777.683	12.312.818	15.360.062	1.878.191	51.973.504	92.302.258	5.834.788	6,38	5,94
ДЕРВЕНТА	83.975.501	0	26.077.106	11.753.374	1.246.534	41.516.920	80.593.934	3.381.567	5,50	4,03
МОДРИЧА	74.296.695	3.422.505	6.443.163	14.129.254	1.669.417	44.288.688	69.953.027	4.343.668	6,88	5,84
ШАМАЦ	45.695.302	0	4.519.759	9.448.625	284.617	28.694.309	42.947.310	2.747.992	6,45	6,01
БРОД	50.650.992	7.075.614	11.490.254	7.822.344	1.040.540	20.807.304	48.236.057	2.414.935	5,48	4,77
УКУПНО:	544.380.081	29.188.374	99.172.810	90.947.400	8.346.406	289.306.752	516.961.742	27.418.339	5,81	5,02

Дистрибутивни губици остварени у 2023. години (kWh)



III РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

- ПРИХОДИ И РАСХОДИ -

У поглављу Извјештаја о пословању Предузећа за 2023. годину који се односи на приходе и расходе износе се подаци о:

1. Укупним приходима,
2. Укупним расходима,
3. Резултату пословања.

1. Укупни приходи

Укупни приходи Предузећа остварени у 2023. години износе 59.597.326 КМ што је за 6,20% више остварење у односу на укупне приходе планиране Ребалансом плана пословања за 2023. годину.

Највећи дио укупних прихода односи се на *приходе од пружених услуга* које чине: – приход електродистрибуције од дистрибутивне мрежарине (95,94%), приход за пренешену електричну енергију на дистрибутивном нивоу, приход од накнаде за изградњу прикључака, накнаде за обезбјеђење услова за прикључење, приход од издавања електроенергетских сагласности и остали приходи од услуга у вези са дистрибуцијом електричне енергије и износе 45.258.464 КМ што је за 1,78% више у односу на Ребаланс плана пословања за 2023. годину.

Остали пословни приходи остварени у 2023. години износе 10.056.521 КМ што је за 0,44% ниже у односу на Ребаланс плана пословања за 2023. годину.

1.1. Структура укупних прихода

Структуру укупних прихода у 2023. години чине:

I Пословни приходи 92,86%

- приходи од продаје робе на домаћем тржишту (неовлаштена потрошња електричне енергије) 0,05%;
- приходи од пружених услуга 75,94%;
- остали пословни приходи 16,87%.

II Финансијски приходи 0,37%

- приходи од камата 0,35%;
- остали финансијски приходи 0,02%.

III Остали приходи и добици 6,77%

- нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме 0,12%.
- нето добици по основу продаје сталних средстава намијењених продаји и средства пословања које се обуставља 6,55%.
- остали приходи и добици 0,10%.

Аналитички преглед укупних прихода у 2023. години, у поређењу са Ребалансом плана 2023. године и оствареним приходима 2022. године, налази се у сљедећој табели овог Извјештаја.

Опис	Остварено 2023.	Ребаланс 2023.	Остварено 2022. (Кориговано)	Индекс	
				2/3	2/4
1	2	3	4	5	6
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	55.343	55.882	40.912	99,04	135,27
1. Приходи од продаје робе	28	21	21	133,33	133,33
а) повезаним правним лицима					
б) на домаћем тржишту	28	21	21	133,33	133,33
в) на ино тржишту					
2. Приходи од продаје производа	0	0	0		
а) повезаним правним лицима					
б) на домаћем тржишту					
в) на ино тржишту					
3. Приходи од пружених услуга	45.259	45.761	37.171	98,90	121,76
а) повезаним правним лицима	43.422	44.211	35.390	98,22	122,70
б) на домаћем тржишту	1.837	1.550	1.781	118,52	103,14
в) на ино тржишту					
4. Повећање вриједности залиха учинака					
5. Смањење вриједности залиха учинака					
6. Повећање вриједности инвест. некретнина и биолошких средстава која се не амортизују					
7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују					
8. Остали пословни приходи	10.056	10.100	3.720	99,56	270,32
II ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	222	135	284	164,44	78,17
1. Приходи од камата	210	135	275	155,56	76,36
2. Позитивне курсне разлике					
3. Приходи од ефеката валутне клаузуле					
4. Остали финансијски приходи	12		9	#DIV/0!	133,33
III ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ	4.032	101	51	3.992,08	7.905,88
1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	70			#DIV/0!	#DIV/0!
2. Нето добици по основу продаје инвестиционих некрет.					
3. Нето добици по основу продаје биолошких средстава					
4. Нето добици по основу продаје сталних сред. намијењених продаји и сред. пословања које се обуставља	3.904			#DIV/0!	#DIV/0!
5. Нето добици по основу продаје финансијских сред. и улагања у повезана лица					
6. Нето добици по основу продаје материјала					
7. Вишкови					
8. Остали приходи и добици	58	101	51	57,43	113,73
9. Нето добици од дериватних финансијских инструмената					
IV УКУПНИ ПРИХОДИ (I+II+III)	59.597	56.118	41.247	106,20	144,49
V Приходи од усклађивања. вријед. имовине	0	0	56	#DIV/0!	0,00
1. Нето добици од усклађивања имовине (осим финансијске)	0	0	56	#DIV/0!	0,00
1.1. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења нематеријалних средстава					
1.2. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења некретнина, постројења и опреме					

МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој

1.3. Нето добици од ума. раније призна. губитака услед обезвре. инвести. некрет. које се вреднују по набав. вриј.					
1.4. Нето добици од ума. раније призна. губитака услед обезвре. биолош. сред. које се вреднују по набав. вриј.					
1.5. Нето добици од ускла. вријед. залиха материјала и робе			56	#DIV/0!	0,00
1.6. Нето добици од ускла. вријед. сталних сред. намје. продаји, сред. посло. које се обустав. и оста. нефинан. сред.					
2. Нето добици по основу ускла. вријед. финан. сред.	0	0	0		
2.1. Нето добици од ускла. вријед. дугорочних финан. сред.					
2.2. Нето добици од ускла. вријед. краткорочних финан. сред. (осим потраживања од купаца)					
2.3. Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака услед обезвређења потраживања од купаца					
2.4. Нето добици од усклађивања врије. осталих фина. сред.					
VI ПРИХ. ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВ. ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИ. ГОД.					
УКУПНО ПРИХОДИ (IV+V+VI)	59.597	56.118	41.303	106,20	144,29

2. Укупни расходи

Укупни расходи Предузећа у 2023. години износе 53.253.230 КМ што је за 5,04% мање од укупних расхода предвиђених Ребалансом плана пословања за 2023. годину.

Највећи дио укупних расхода односе се на набавну вриједност продате робе, трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања и трошкове амортизације и резервисања.

Набавна вриједност продате робе износи 10.492.895 КМ што је за 10,26% ниже у односу на Ребаланс плана пословања за 2023. годину, и чине је:

- расходи за набавку електричне енергије за покривање дистрибутивних губитака;
- расходи за преносну мрежарину.

2.1. Структура укупних расхода

Структуру укупних расхода у 2023. години чине:

I Пословни расходи 78,14%

- набавна вриједност продате робе 19,70%,
- трошкови материјала 1,40%,
- трошкови горива и енергије 1,14%,
- трошкови зарада, накнада за рад и остали лични расходи 25,30%,
- трошкови производних услуга 1,57%,
- трошкови амортизације и резервисања 27,05%,
- нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) 1,52%,
- трошкови пореза 0,21%,
- трошкови доприноса 0,25%.

II Финансијски расходи 0,02%

- расходи од камата 0,02%.

III Остали расходи и губици 0,17%

МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој

- нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина постројења и опреме 0,11%,
- остали расходи и губици 0,06%.

IV Расходи од усклађивања вриједности имовине 21,67%

- нето губици по основу обезвређења некретнина постројења и опреме 0,10%,
- нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе 0,05%,
- нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца 21,51%.

Аналитички преглед укупних расхода у 2023. години, у поређењу са Ребалансом плана пословања за 2023. годину и оствареним расходима у 2022. години, налази се у сљедећој табели овог Извјештаја.

(у 000 КМ)

Опис	Остварено 2023.	Ребаланс 2023.	Остварено 2022. (Кориговано)	Индекс	
				2/3	2/4
1	2	3	4	5	6
I ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	41.610	46.193	38.978	90,08	106,75
1. Набавна вриј. продате робе	10.493	11.693	10.706	89,74	98,01
2. Трошкови материјала	744	853	614	87,19	121,21
3. Трошкови горива и енергије	608	911	586	66,79	103,82
4. Трош. плата, накнада плата и осталих личних примања (а+б)	13.472	15.595	11.310	86,39	119,12
а) Трош. бруто плата и бруто накн. плата	10.648	12.258	8.957	86,87	118,88
б) Трошкови осталих личних примања	2.824	3.337	2.353	84,64	120,04
5. Трошкови производ. услуга	835	1.100	719	75,91	116,21
6. Трош. амортизације и резервисања (6.1.+6.2.)	14.404	14.160	14.037	101,72	102,61
6.1. Трошкови амортизације	14.076	14.060	13.759	100,11	102,30
а) Амортизација некретнина, постројења и опреме	14.076	14.060	13.759	100,11	102,30
б) Амортизација инвестиционих некретнина	0	0	0		
в) Амортизација средстава узетих у закуп	0	0	0		
г) Амортизација осталих средстава	0	0	0		
6.2. Трошкови резервисања	328	100	278	328,19	117,88
7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	809	1.581	806	51,20	100,37
8. Трошкови пореза	111	160	88	69,10	125,61
9. Трошкови доприноса	134	140	112	95,58	119,63
II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	13	20	18	65,17	73,88
1. Расходи камата	13	20	18	65,17	73,88
2. Негативне курсне разлике					
3. Расх. по основу валутне клаузуле					
4. Остали финансијски расходи					
III ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ	89	354	253	25,20	35,22
1. Нето губици по основу отуђења немат. средстава, некретнина, постројења и опреме	59	196	157	30,20	37,64
2. Нето губици по основу отуђења инвестици. некрет.					

МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој

3. Нето губици по основу отуђења биолошких сред.					
4. Нето губици по основу отуђења сталних сред. намијењених продаји и сред. посло. које се обуставља					
5. Нето губици од отуђења финан. сред. и улагања у повезана лица					
6. Нето губици по основу продаје материјала					
7. Мањкови					
8. Нето губици од дериватних финан. инструмената					
9. Остали расходи и губици	30	158	96	18,99	31,25
IV Расходи (I+II+III)	41.713	46.567	39.249	89,58	106,28
V Расх. од усклађивања вриј. имовине	11.540	9.510	1.662	121,35	694,34
1. Расходи од усклађи. вријед. имовине (осим финан.)	83	46	99	180,43	83,84
1.1. Нето губици по основу обезвређења немат. сред.					
1.2. Нето губици по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме	55	46	99	119,57	55,56
1.3. Нето губици по основу обезвређења инвестици. некрет. које се вред. по набавној вријед.					
1.4. Нето губици по основу обезвређења биолошких сред. које се вреднују по набавној вријед.					
1.5. Нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	28			#DIV/0!	#DIV/0!
1.6. Нето губици од ускла. вриј. стал. сре. намије. продаји, сре. посло. које се обуста. и оста. нефина. сре.					
2. Губици од ускла. вријед. финан. сред.	11.457	9.464	1.563	121,06	733,01
2.1. Нето губици од ускла. вриј. дугорочних финан. сре.					
2.2. Нето губици од ускла. вријед. краткорочних финан. сред. (осим потраживања од купаца)					
2.3. Нето губици од ускла. вриј. потраживања од купаца	11.457	9.464	1.563	121,06	733,01
2.4. Нето губици од ускла. врије. осталих финан. сред.					
VI РАСХ. ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВО. ПОЛИТИКА И ИСПРА. ГРЕШАКА ИЗ РАНИ. ГОД.					
УКУПНИ РАСХОДИ (IV+V+VI)	53.253	56.077	40.911	94,96	130,17

3. Резултат пословања

Бруто добит Предузећа остварена у 2023. години износи 6.344.096 КМ (разлика укупних прихода и укупних расхода). Планирани резултат по Ребалансу плана пословања за 2023. годину износио је 41.000 КМ.

Нето добит Предузећа остварена у 2023. години износи 4.479.370 КМ.

У сљедећој табели приказана је остварена бруто и нето добит Предузећа у 2023. и 2022. години и планирана добит према Ребалансу плана пословања за 2023. годину:

у КМ

Опис	Остварено 2023.	Ребаланс плана 2023.	Остварено 2022.	Индекс 2/3	Индекс 2/4
1	2	3	4	5	6
ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
1. Добитак прије опорезивања	6.344.096	41.000	392.195		1617,59
2. Губитак прије опорезивања	0		0		
ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ					
1. Порески расходи периода	2.299.716		850.397		270,43
2. Одложени порески расходи периода					
3. Одложени порески приходи периода	434.990		525.734		82,74
НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА					
1. Нето добитак текуће године	4.479.370		67.532		6632,96
2. Нето губитак текуће године	0		0		
МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА					
Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	2.911.590		43.896		6632,93
Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	1.567.780		23.636		6633,02
Обична зарада по акцији	0,1440		0,0022		6545,45
Разријеђена зарада по акцији					
Просјечан број запослених по основу часова рада	349		343		101,75
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	348		342		101,75

IV БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ЗАРАДЕ

1. Зараде

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2023. години у бруто износу износили су 13.472.473 КМ.

Нето зараде и накнаде зарада и остала лична примања Предузећа у 2023. години износиле су 8.816.523 КМ. Обрачунаване су и исплаћиване у складу са Колективним уговором и Правилником о раду Електропривреде Републике Српске.

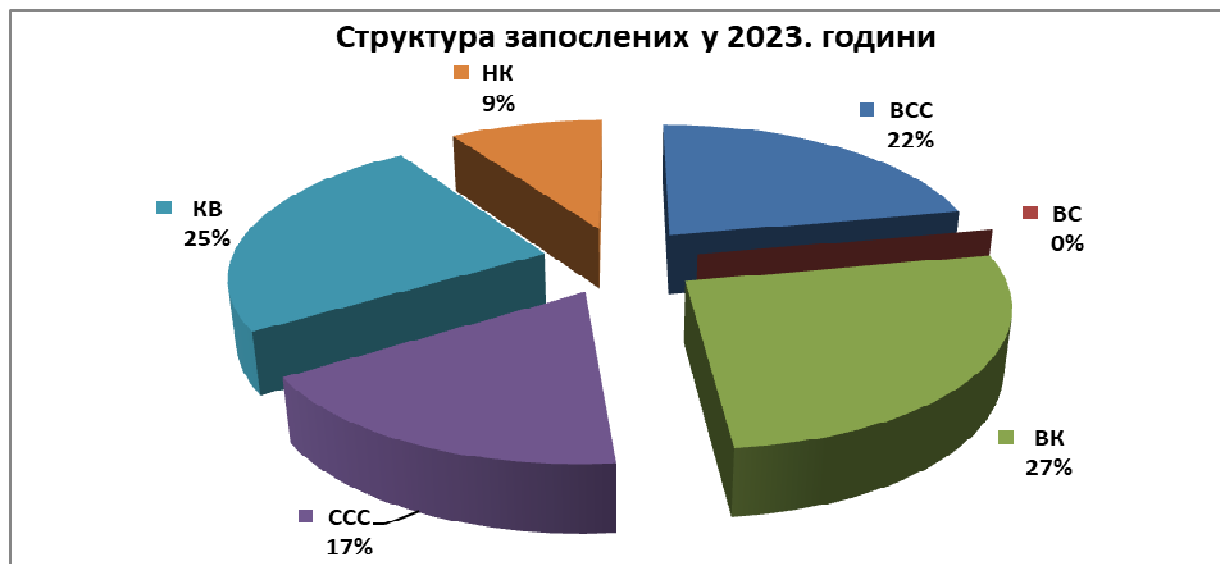
2. Број запослених

На дан 31.12.2023. године просјечан број запослених у Предузећу према кадровској евиденцији износио је 355. Просјечан број запослених у Секторима и Организационим јединицама Предузећа према стручној спреми приказан је у сљедећој табели:

МХ “ЕРС” МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој” а.д. Добој

Организационе јединице	Остварено 2023.	Остварено 2022.	Индекс (2:3)×100	ОСТВАРЕНО ЗАПОСЛЕЊЕ У ПЕРИОДУ I-XII 2023. ГОДИНЕ ПРЕМА СТРУЧНОЈ СПРЕМИ КОЈУ ЗАХТИЈЕВА РАДНО МЈЕСТО					
				ВСС	ВС	ВК	ССС	КВ	НК
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Управа	6	6	100,00	6	0	0	0	0	0
Сектор управљања имовином	22	23	95,65	10	0	0	12	0	0
Сектор за теренске операције	220	230	95,65	14	0	92	1	86	27
Сектор за управљање мрежом	18	18	100,00	2	0	2	14	0	0
Сектор за мјерење и односе са корисницима	30	27	111,11	8	0	0	22	0	0
Сектор послова подршке	49	47	104,26	28	0	0	13	2	6
Остале ОЈ	10	8	125,00	10	0	0	0	0	0
УКУПНО:	355	359	98,89	78	0	94	62	88	33

Подаци из табеле приказани су и на сљедећем графичком приказу:



V ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Ребалансом плана пословања МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој за 2023. годину планирана су укупна инвестициона улагања у износу од 12.242.871,07 КМ.

Планирана инвестициона улагања за 2023. годину по врстама су сљедећа:

- електроенергетске објекте 8.566.309,97 КМ,
- механизацију 1.100.000,00 КМ,
- остало (алат, опрема, ...) 2.576.561,10 КМ.

Структура финансирања планираних инвестиционих улагања била је сљедећа:

Врста улагања	Износ улагања
Власита средства (амортизација)	12.071.806,86
Кредити	0
Донације	0
Учешће других	171.064,21
Укупно	12.242.871,07

Нето почетно стање отворених инвестиција на дан 01.01.2023. године износило је 6.528.948 КМ (некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми у вриједности).

У 2023. години на conto инвестиција књижено је 9.529.266 КМ, у току године активирано је 13.204.268 КМ инвестиција, извршено је обезврјеђење некретнина по редовном годишњем попису у износу од 55.409 КМ.

Салдо отворених инвестиција на дан 31.12.2023. године износило је 2.797.536 КМ, знатно је нижи у односу на салдо отворених инвестиција у 2022. години.

Из напријед наведеног слиједи да су у 2023. години покренуте веће активности на окончању инвестиција отворених у претходној години као и инвестиција планираних у 2023. години.

Инвестициона улагања реализована у 2023. години допринијела су побољшању напонских прилика код крајњих потрошача (купаца) електричне енергије као и поузданију испоруку и квалитет испоручене електричне енергије. Погонска спремност објеката кроз ова улагања подигнута је на виши ниво. Инвестициона улагања извршена у 2023. години допринијела су да остварени дистрибутивни губици у 2023. години износе 5,02 %.

Уређењем мјерног мјеста, односно измјештањем бројила на стубове постиже се сљедеће:

- лакше читање купаца,
- мања могућност неовлаштене потрошње – крађе,
- лакше искључење купаца због неблаговременог измиривања обавеза.

Уређењем мјерног мјеста, односно измјештањем бројила на стубове постиже се сљедеће:

- лакше читање купаца,
- мања могућност неовлаштене потрошње – крађе,
- лакше искључење купаца због неблаговременог измиривања обавеза.

МХ “ЕРС” МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој” а.д. Добој

У наредним табелама дат је преглед реализације инвестиција за 2023. годину.

Табела изградње за 2023. годину

година	Ред. број	ОБЈЕКАТ	ИЗГРАДЊА								
			Дужина мреже (km)	Трафостанице		Укупан број нових прикључака	Извор финансирања				Укупно (KM)
				Укупан број ТС	Инстал. снага (MVA)		Власита средства /амортизација	Кредити	Донације	Учешће других	
I-XII 2023. г.	1.	СН надземна мрежа					195.171,23			195.171,23	
	2.	СН подземна мрежа	2,888				171.618,66			171.618,66	
	3.	НН надземна мрежа	13,635				223.184,34			223.184,34	
	4.	НН подземна мрежа	1,718				27.349,09			27.349,09	
	5.	Трафостанице 35/X kV					5.788,760			5.788,76	
	6.	Трафостанице 10(20)/04 kV		10	2,455		402.602,29			402.602,29	
	7.	Механизација					349.461,52			349.461,52	
	8.	Нови прикључци	63,205				948.021,49		8.737,46	956.758,95	
	9.	Остало	44,961				1.274.168,58			1.274.168,58	
		УКУПНО					3.597.365,96		8.737,46	3.606.103,42	

Табела санације за 2023. годину

година	Ред. број	ОБЈЕКАТ	САНАЦИЈА								
			Дужина мреже (km)	Трафостанице		Укупан број рекон. постојећих прикључака	Извор финансирања				Укупно (KM)
				Укупан број ТС	Инстал. снага (MVA)		Власита средства / амортизација	Кредити	Донације	Учешће других	
I-XII 2023. г.	1.	СН надземна мрежа	17,556				718.178,92				718.178,92
	2.	СН подземна мрежа	3,774				231.485,14				231.485,14
	3.	НН надземна мрежа	5,933				74.326,96				74.326,96
	4.	НН подземна мрежа	1,849				71.532,84				71.532,84
	5.	Трафостанице 35/10 kV		6	16,000		365.222,57				365.222,57
	6.	Трафостанице 10(20)/04 kV		105	3,740		706.797,96				706.797,96
	7.	Механизација									
	8.	Реконструкција пос. прикљ.	12,213				1.972.593,49				1.972.593,49
	9.	Остало					1.787,42				1.787,42
		УКУПНО					4.141.925,30				4.141.925,30
Укупно изградња + санација						7.739.291,28	0,00	0,00	8.737,48	7.748.028,76	

Из горњих табела се види да је реализација Ребаланса плана инвестиција износила 7.748.028,72 KM. Узимајући у обзир структуру планираних инвестиционих улагања може се констатовати да су потешкоће које су допринеле оваквом резултату огледају првенствено у недовољно реализованим набавкама (жалбе, понављања, те неблаговремена испоруке материјала или материјла лошег квалитета), као и у инвестицијама које се тичу стицања предуслова од стране трећих лица, као што су нпр. нерешени имовинско-правни односи, незавршени објекти (најчешће зграде или пословни комплекси) које треба прикључити и др. Посебно треба истаћи дио планираних ставки које се тичу позиција, а морале се бити уврштене у Ребаланс плана инвестиција за 2023. годину због расписивања заједничких јавних набавки (Соларне електране за сопствене потребе, те аутоматизација СН мрежа по дубини...), а чија се реализација очекује у 2024. години.

VI ПОПИС ИМОВИНЕ

Управа предузећа на сједници одржаној 30.11.2023. године донијела је Одлуку о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године (Одлука број 12785/23). На основу члана 5. Одлуке, Управа Предузећа доноси Рјешење о формирању Централне пописне комисије (Рјешење број 13230/22).

Именована Централна пописна комисија сачинила је План рада као и Упутство за редован попис имовине и обавеза који је, са пописним листама, доставила именованим предсједницима пописних комисија. Редован попис на дан 31.12.2023. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (Службени гласник РС, број: 45/16, 113/21), Планом рада и Упутством за редован попис имовине и обавеза.

Након извршеног пописа предсједници именованих пописних комисија извршили су усаглашавање са књиговодственим стањем и сачинили извјештаје о попису имовине и обавеза, који су са пописним листама доставили Централној пописној комисији. Централна пописна комисија сачинила је Извјештај о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године који је дана 23.02.2024. усвојен на органима управљања Предузећа.

У току редовног пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године представници Одјелења интерне ревизије као и представници независног ревизора, ревизорске куће „GRANT THORNTON“, пратили су рад и вршили контролу пописа. У току контроле пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године нису имали примједби на провођење истог.

Одбор за ревизију на сједници одржаној дана 23.02.2024. године дао је препоруку (број препоруке ОР-2178/24) Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године донесе одлуку о усвајању истог. Надзорни одбор је на сједници одржаној дана 23.02.2024. године донио Одлуку (број НО-2196/24) о усвајању Извјештаја централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године.

Све одлуке Надзорног одбора везане за усвојени Извјештај о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године проведене су у пословним књигама предузећа.

У прилогу Извјештаја о пословању предузећа за 2023. годину налази се и Препорука Одбора за ревизију број ОР-2178/24 од 23.02.2024. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању Извјештаја централне пописне комисије број НО-2196/24 од 23.02.2024. године.

VII ИЗВЈЕШТАЈ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Одјељење интерне ревизије, као и за претходне године, и за 2023. годину је сачинило план рада и у току године радило у складу са истим.

На основу Правилника о интерној ревизији, годишње Студије ризика и указане потребе за 2023. годину ревизијом је обухваћено преиспитивање и оцјена контроле пословања МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. Добој кроз процијењена ризична подручја.

Планом рада за 2023. годину планирана је ревизија сљедећег:

- ревизија јавних набавки;
- ревизија наплате потраживања од купаца и друга потраживања и њихов утицај на текућу ликвидност предузећа;
- ревизија инвестиција;
- праћење процедура поступка пописа и њихове усаглашености са Правилником о попису.

Одјељење интерне ревизије у 2023. години извршило је ревизију према Плану рада за 2023. годину.

Ради квалитета и успјешног обављања активности редовног пописа имовине и обавеза Предузећа, одјељење интерне ревизије је континуирано пратило рад пописних комисија.

У Извјештајима о извршеној ревизији, осим препорука и сугестија за побољшање пословања, нису константоване неправилности у раду Предузећа у областима које су биле предмет ревизије.

Извјештаји о извршеним ревизијама које сачињава Одјељење интерне ревизије су редовно достављани Управи Предузећа и Одбору за ревизију на усвајање. Са свим извјештајима одјељења интерне ревизије информативно су упознати и чланови Надзорног одбора.

VIII ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ

(из члана 309. став 3. Закона о привредним друштвима РС)

На основу члана 5. став 1. тачка в. Закона о јавним предузећима ("Сл. гласник РС", бр 75/04 и 78/11) и члана 32. Статута АД "Електро Добој, Добој, Скупштина акционара АД "Електро Добој" Добој на сједници одржаној дана 10.05.2005. године усвојила је Етички кодекс.

На основу члана 43. Статута ЗП "Електро Добој" а.д. Добој, Надзорни одбор ЗП "Електро Добој" а.д. Добој на сједници одржаној дана 17.12.2008. усвојио је Кодекс пословног понашања запослених у ЗП "Електро Добој" а.д. Добој.

Етички кодекс и Кодекс пословног понашања МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој су објављени на веб страници Друштва и доступни су у штампаној форми сваком акционару који то буде захтијевао.

МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој у потпуности прихвата и примјењује актуелне Стандарде корпоративног управљања које доноси Комисија за хартије од вриједности Републике Српске на основу члана 309. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09 и 100/11) и члана 260. став 1. тачка 1. Закона о тржишту хартија од вриједности ("Службени гласник РС" број 92/06 и 34/09).

МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој не одступа у примјени од садашњег Етичког кодекса и Стандарда корпоративног управљања које доноси Комисија за хартије од вриједности Републике Српске.

Изјава о усклађености Предузећа и дјеловање у складу са кодексом понашања (Стандардима корпоративног управљања) налази се у наставку Извјештаја о пословању за 2023. годину:

ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЈЕ И ДЈЕЛОВАЊА СА КОДЕКСОМ ПОНАШАЊА (СТАНДАРДИМА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА)

Назив и сједиште акционарског друштва:

МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој Николе Пашића 77, Добој
--

Део 1 - Осигуравање основа за ефикасну примјену принципа управљања акционарским друштвима

1. Да ли друштво располаже сопственим кодексом или примјењује Стандарде корпоративног управљања које је донијела Комисија за хартије од вриједности Републике Српске?

Ако је одговор негативан, навести разлоге.

Да

2. Уколико друштво користи сопствени кодекс понашања, навести који орган је усвојио тај кодекс и да ли су и када усвајане евентуалне промјене?

Надзорни одбор, измјене нису биле

3. Гдје је доступан/објављен кодекс понашања друштва или гдје је објављена информација о томе да се примјењују Стандарди корпоративног управљања које је донијела Комисија за хартије од вриједности?

Етички кодекс и Кодекс пословног понашања
објављени на веб страници Предузећа

Део 2 - Права акционара и кључне власничке функције

4. Колико Скупштина акционара је организовано у току претходног и текућег извјештајног периода?

До краја 2023. године одржане су 54 сједнице, а у 2023. години одржано је 5 сједница

5. Да ли је годишња Скупштина акционара одржана у року од шест мјесеци након завршетка пословне године (навести датум)?

Ако није, образложити зашто није.

Не (годишња Скупштина акционара сазива се након усвајања консолидованих извјештаја)

6. Да ли је управни/надзорни одбор друштва без одгађања сазвао скупштину акционара и предложио мјере у циљу заштите интереса повјерилаца, акционара и акционарског друштва, у случају да је приликом израде финансијских извјештаја или у другим случајевима, утврђено да акционарско друштво послује са губитком?

Ако није, образложити зашто није.

Није било пословања са губитком

7. Да ли је било захтјева акционара за сазивање ванредне скупштине акционара или приједлога за допуну дневног реда, и уколико јесте да ли је о тим захтјевима управни/надзорни одбор друштва одлучио у року од десет дана од дана пријема захтјева и да ли је о томе обавијестио подносиоца захтјева најкасније у року од седам дана од дана доношења одлуке?

Ако управни/надзорни одбор друштва није одлучио у року од десет дана од дана пријема захтјева, те није обавијестио подносиоца захтјева најкасније у року од седам дана од дана доношења одлуке, образложити зашто није.

Не

8. На који начин друштво обавјештава акционаре о одржавању Скупштине акционара (подвући или заокружити тачан одговор)?

- а) **писани позив достављен поштом**
б) писани позив достављен електронском поштом
в) **посредством интернет странице друштва**
г) **посредством објаве у најмање два дневна листа**
д) на друге начине (навести које)

9. Да ли су приједлози одлука по предложеном дневном реду расположиви акционарима?

Ако нису расположиви, образложити зашто нису.

Да

10. Да ли записнике са Скупштине акционара води нотар?

Ако не води, образложити зашто.

Не, осим у законом прописаним случајевима

11. Да ли друштво чува записнике и одлуке Скупштине акционара, те да ли су и на који начин на располагању сваком акционару или ранијем акционару за период у којем је био акционар друштва, ради копирања и остваривања права увида?

Ако друштво не чува записнике и ако записници нису на располагању акционарима образложити зашто.

Да

12. Да ли је и на који начин акционарима бесплатно доступан Статут друштва и Пословник о раду скупштине друштва.

Ако нису, образложити зашто.

Да, на интернет страници друштва

13. У случају постојања акција без гласачког права или са ограничењима у гласачким правима, да ли друштво објављује такве информације у тренутку сазивања Скупштине акционара?

Ако не објављује, образложити зашто.

Није било акција без гласачког права

14. Да ли је било одлука о предузимању ванредних послова који би значајно промијенили стање имовине или обавеза акционарског друштва и да ли су акционари имали могућност да претходно разматрају приједлоге тих одлука?

Ако акционари нису имали могућност да претходно разматрају приједлоге одлука, образложити зашто.

Не

15. Да ли су финансијски извјештаји друштва, са мишљењем ревизора, доступни акционарима, у року од пет дана од дана њихове израде, односно пријема?

Ако нису, образложити зашто нису.

Да

16. Да ли друштво ажурно објављује све информације о сукобу интереса за сва лица која су предложена за именовање у управу или у надзорни одбор друштва или су учесници трансакција са друштвом?

Ако не објављује, образложити зашто.

Нема сукоба интереса

17. Да ли су подаци о власничкој структури друштва јавни и свакодневно доступни акционарима и потенцијалним инвеститорима?

Ако нису, образложити зашто.

Да

18. Да ли друштво објављује одлуке Скупштине акционара?

Ако не објављује, образложити зашто.

Да

19. Да ли је друштво успоставило и објавило процедуре и рокове за ефикасно плаћање дивиденде у новцу?

Ако није, образложити зашто.

Не, дивиденда до сада није исплаћивана

20. Да ли је општим актима друштва омогућено да акционари са мањинским удјелом имају члана управног/надзорног одбора, односно да ли је омогућено кумулативно гласање?

Ако није, образложити зашто.

Да

21. Да ли је одлуком скупштине акционара, за неку од емисија, ограничавано или искључивано право пречег стицања акција?

Ако јесте, образложити зашто.

Предузеће до сада није вршило емисију акција.

Ако јесте, да ли је управни/надзорни одбор друштва, скупштини акционара поднио писани извјештај са навођењем разлога за ограничење или искључење права пречег стицања акција?

Ако није, образложити зашто.

Предузеће до сада није вршило емисију акција.

22. Да ли је било ко трпио негативне посљедице јер је надлежним тијелима или органима друштва указао на недостатке у примјени прописа или етичких норми унутар друштва?

Ако јесте, образложити на који начин.

Не

Део 3 – Објављивање и јавност информација

23. Да ли друштво има интернет страницу? Ако има, навести адресу, а уколико нема навести разлог због којег нема.

Да

www.elektrodoboj.net

24. Да ли су годишњи, полугодишњи и квартални финансијски извјештаји доступни акционарима друштва, у сједишту друштва и на интернет страницама друштва, и то: до краја фебруара текуће године за финансијске извјештаје за претходни обрачунски период, до краја јула за полугодишњи извјештај, те до краја наредног мјесеца за сваки квартал?

Ако нису, образложити зашто нису.

Да

25. Да ли су годишњи, полугодишњи и квартални извјештаји доступни акционарима друштва, у сједишту друштва и на интернет страницама друштва на енглеском језику?

Ако нису, образложити зашто.

Не (акционари Друштва су држављани РС)

26. Да ли су консолидовани финансијски извјештаји доступни акционарима друштва, у сједишту друштва и на интернет страницама друштва?

Ако нису, образложити зашто нису.

Немамо консолидоване извјештаје

27. Да ли друштво објављује календар важних догађаја који се очекују у слиједећој пословној години, као и промјене плана одржавања важних догађаја по календару (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Не

28. Да ли друштво има посебна акта са дефинисаним надлежностима различитих органа друштва?

Ако нема, образложити зашто.

Да - Статут, Пословник о раду

29. Да ли друштво објављује информације о значајним догађајима, већим трансакцијама и релевантне материјалне информације у смислу пословања друштва (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто.

Да

30. Да ли друштво објављује податке о друштвима у којима има власничко учешће, односно о друштвима која имају власничко учешће у друштву (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

31. Да ли друштво објављује информације о трансакцијама са повезаним лицима (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

32. Да ли друштво објављује информације о томе да ли су трансакције са повезаним лицима обављене по тржишним условима, да ли је те тржишне услове друштво потврдило проценом стручних лица која су независна у односу на учеснике у конкретном послу (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Ове информације су садржане у извјештајима друштва (Финансијским извјештајима и
Да

33. Да ли друштво објављује списак друштава у којима посједује власничко учешће преко 10%, уз објаву назива и сједишта предузећа, те процента учешћа (навести начин овакве објаве)?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

34. Да ли су, и на који начин акционари упознати са детаљима трансакција у које улазе чланови управе и управног/надзорног одбора директно или индиректно са друштвом или његовом организационом цјелином?

Ако се такве трансакције не објављују, образложити зашто се не објављују.

Чланови управе и надзорног одбора до сада нису имали никаквих трансакција ни са друштвом нити са његовом организационом цјелином

35. Да ли друштво објављује списак послова у којима су с једне стране учествовали чланови управног/надзорног одбора, односно управе или с њима повезана правна или физичка лица, а с друге стране друштво или с друштвом повезана лица?

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Чланови управе, надзорног одбора или с њима повезана правна или физичка лица нису до сада имали послова са друштвом

36. Да ли друштво објављује повезивања и аранжмане који омогућавају појединим акционарима степен контроле који није сразмјеран њиховом акцијском капиталу?

Ако оваква повезивања и аранжмани постоје, а друштво не објављује информације о њима, образложити зашто.

Оваква повезивања и аранжмани не постоје

37. Да ли друштво има процедуре којима се од конкуренције штите информације значајне за очување тржишне позиције?

Ако нема, навести разлоге због којих нема.

Друштво нема ове процедуре из разлога непостојања конкуренције на тржишту у дјелатности којом се бави (за сада)

38. Да ли друштво користи медије (дневне новине, електронске медије, интернет страницу) за објављивање значајних информација, који омогућавају да се осигурају једнаки услови за инвеститоре?

Ако не користи, навести разлоге због којих не користи.

Да

39. Да ли друштво има успостављене механизме којима обезбјеђује да лица која располажу или долазе у додир са повлашћеним информацијама буду обавијештена о природи и значају тих информација и ограничењима у вези њиховог коришћења?

Ако нема, навести разлоге због којих нема.

Да

40. Да ли друштво надзире ток повлашћених информација и њихову употребу.

Ако не надзире, навести зашто.

Да

41. Да ли друштво објављује у годишњем извјештају податке о акцијама чији су имаоци поједини чланови управног/надзорног одбора, извршни директори, односно чланови управе или чланови одбора за ревизију?

Ако не објављује, навести разлоге због којих не објављује.

Не

42. Да ли друштво, у року од 24 сата, објављује промјену количине хартија од вриједности друштва, коју држи поједини члан управног/надзорног одбора или извршни директор, односно члан управе?

Ако не објављује, навести разлоге због којих не објављује.

Не, чланови управе и надзорног одбора не посједују хартије од вриједности

43. Да ли друштво објављује податке о главним ризицима којима је друштво изложено (као нпр. политички ризик, економски ризици, ризик дјелатности и сл.), као и процјену вјероватноће остварења потенцијалних ризика.

Ако не објављује навести разлоге због којих не објављује.

Да

Дио 4 - Улога и одговорности одбора

44. Да ли је надзорни / управни одбор донио одлуку о оквирном плану сопственог рада, укључујући у попис редових сједница и података које редовно доставља члановима одбора?

Ако није, навести зашто.

Не

45. Да ли је управа друштва усвојила правила о повјерљивости одређених информација (по врстама и садржају) и методе за њихову заштиту, као и санкције за нарушавање тих правила?

Ако није, навести зашто.

Да

46. Да ли се надзорном одбору достављају информације о накнадама и економским користима било које врсте, коју запослени или чланови управе могу остварити на основу позиције и рада у друштву, односно ако се ради о члановима надзорног одбора да ли се такве информације достављају управи и акционарима?

Ако се не достављају, образложити разлоге због којих се не достављају.

Да

47. Да ли управа друштва припрема стратегију пословања друштва, координира њену израду, те осигурава њено спровођење?

Ако не, образложити зашто.

Да

48. Да ли управа друштва има успостављен одговарајући систем интерне контроле и управљања ризицима?

Ако нема, навести разлоге зашто нема.

Да

49. Да ли чланови управног/надзорног одбора имају приступ тачним и правовременим информацијама?

Ако немају, образложити зашто немају.

Да

50. Да ли се управни/надзорни одбор састоји од чланова који адекватно разумију пословање привредног друштва, који имају неопходне способности, знање и стручност потребну за обављање њихових дужности?

Ако се не састоји од таквих чланова, навести разлоге због којих је то тако.

Да

51. Да ли су сви чланови одбора, прије одржавања састанка одбора, информисани на одговарајући начин о питањима о којима ће се расправљати током састанака одбора?

Ако јесу, образложити на који начин, те уколико нису образложити зашто нису.

Да, достављањем материјала, приједлога препорука и одлука

52. Да ли је управни/надзорни одбор, дефинисао и усвојио интерне принципе и стандарде управљања акционарским друштвом, укључујући принципе изузећа, објављивања сукоба интереса и јавности информација о накнадама?

Ако није, образложити зашто није.

Не

53. Да ли се информације о присуствима чланова управног/надзорног одбора наводе у извјештају о раду управног/надзорног одбора, те да ли се овакве информације достављају скупштини акционара?

Ако се не наводе, образложити зашто.

Не

54. Да ли се састанци одбора редовно одржавају?

Ако се не одржавају редовно, образложити зашто?

Да, према потреби

55. Да ли се управни/надзорни одбор састаје најмање једном у два мјесеца?

Ако не, навести у ком року се одбори састају и разлоге због којих се састанци не одржавају у препорученим роковима.

Да Управа, Надзорни одбор по потреби.

56. Да ли се сви чланови управног/надзорног одбора позивају на састанке одбора на исти начин који осигурава истовременост, једнаку информисаност и једнак приступ свим релевантним информацијама свим члановима одбора?

Ако не, образложити зашто.

Да

57. Да ли се састанци управног/надзорног одбора одржавају без присуства чланова управе?

Ако се одржавају без присуства чланова управе, образложити зашто.

Не

58. Да ли управни/надзорни одбор доставља извјештај о свом раду, тачно и свеобухватно извјештавајући скупштину акционара о свом раду, најмање једном годишње?

Ако не, образложити зашто.

Да

59. Да ли се у годишњем извјештају управног/надзорног одбора детаљно приказује успјешност управе и пословања друштва у поштовању Стандарда, сарадње управног/надзорног одбора са управом и независним ревизором?

Ако не, образложити зашто.

Да

60. Да ли је управни/надзорни одбор установио посебне одборе или комисије који су у стању да доносе квалификоване, стручне, независне и професионалне анализе конкретних проблема?

Ако такви одбори нису установљени, образложити разлоге зашто нису.

Не, до сада није било потребе

61. Да ли између управе и управног/надзорног одбора постоји континуиран контакт?

Ако не постоји, образложити зашто.

Да

62. Да ли су процедуре и рокови за обавјештавање чланова органа друштва о постојању сукоба интереса утврђене интерним (општим или неким другим) актом друштва?

Ако не, образложити зашто.

Да

63. Да ли управа, те управни/надзорни одбор информисе скупштину акционара о ситуацијама сукоба интереса, те о својим активностима и дјеловањем у вези са тим ситуацијама?

Ако не информисе, образложити разлоге.

Да

64. Да ли се чланови управе и управног/надзорног одбора баве додатним активностима из домена послова управе и управног/надзорног одбора у другим друштвима, те да ли за такве активности имају одобрење осталих чланова управе, односно управног/надзорног одбора друштва са којима нису повезани?

Ако немају одобрење, образложити зашто.

Не, немамо те информације

65. Да ли чланови управе и управног/надзорног одбора извјештавају управни/надзорни одбор друштва на вријеме (у року од 24 сата) о промјенама у свом портфељу акција друштва?

Ако не извјештавају, образложити зашто.

Да

66. Да ли је већина чланова управног/надзорног одбора независна од управе и слободна од било каквих пословних и других односа и веза који могу значајније да утичу на њихово објективно и професионално расуђивање при доношењу одлука?

Ако није, образложити зашто.

Да

67. Да ли управни/надзорни одбор редовно врши процјену независности својих чланова, и да ли од сваког члана захтијева достављање релевантне информације неопходне за процјену независности тог члана управног/надзорног одбора.

Ако не врши, образложити зашто.

Не

68. Да ли су свим члановима управног/надзорног одбора познати критеријуми за утврђивање њихове независности?

Ако нису, образложити зашто.

Да

69. Да ли друштво објављује списак чланова ограна друштва који су независни?

Ако објављује навести начин на који се објава врши, а ако не објављује навести разлоге зашто не објављује.

Да, путем интернет странице предузећа

70. Да ли се приликом оцјењивања независности члана управног/надзорног одбора, узимају у разматрање и његови породични односи, чланства у другим органима управљања у истом друштву, те односи са другим лицима која се не сматрају независним, као и друге везе, интереси и околности, који би могли имати утицаја на независност тог лица?

Ако не, образложити разлоге зашто се такве информације не узимају у обзир.

Не

71. Да ли је обезбијеђено поштовање принципа према којем чланови управе и управног/надзорног одбора не могу имати то својство, нити бити запослени, односно прокуристи у било ком другом друштву, односно другом правном лицу исте или сродне дјелатности која би могла бити конкурентна, нити могу бити предузетници који обављају такву дјелатност?

Ако није, навести разлоге зашто није.

Да

72. Да ли је одређивање накнада за чланове управног/надзорног одбора и управе друштва засновано на јасним и јавно објављеним принципима и процедурама?

Ако није, образложити зашто.

Да

73. Да ли се различити облици примања и стимулација члановима управног/надзорног одбора и управе друштва одвојено објављују у финансијским извјештајима?

Ако се не објављују, образложити разлоге.

Не, нема таквих примања

74. Да ли се врсте и износи накнада или других економских користи које чланови органа друштва имају од друштва објављују надлежним органима који су бирали те појединце?

Ако се не објављују, образложити зашто.

Не, нема других накнада и других економских користи

75. Да ли послове интерне ревизије врши физичко лице које је у радном односу у друштву, уз одговарајуће квалификације дефинисане актима друштва?

Ако не, образложити разлоге.

Да, осим директора Одјељења интерне ревизије

76. Да ли је Скупштина акционара друштва именovala одбор за ревизију, те уколико јесте да ли се ради о лицима која нису у сукобу интереса и да ли задовољавају критеријуме независности?

Ако скупштина није именovala одбор за ревизију и ако јесте а чланови тог одбора су лица која су у сукобу интереса образложити зашто.

Да, да

77. Да ли одбор за ревизију доставља посебан извјештај скупштини акционара о уговорима закљученим између друштва и повезаних лица.

Ако не доставља, образложити зашто.

Не

78. Да ли чланови одбора за ревизију имају одговарајуће стручне и моралне карактеристике које обезбјеђују независност у раду, попут: независности од управног/надзорног одбора, способности да расуђују објективно, разумијевања сврхе и одговорности одбора за ревизију, расположивости довољног времена да се могу посветити обавезама у одбору, широка стручна знања, познавање активности друштва, довољно знања из области финансија, те рачуноводствених и ревизорских стандарда?

Ако не, образложити зашто.

Да

79. Да ли су овлашћења, дужности и надлежности одбора за ревизију јасно дефинисане, писаним описом радних задатака?

Ако нису, образложити зашто.

Да

80. Да ли се одбор за ревизију састаје у редовним интервалима, најмање два пута годишње?

Ако не, образложити зашто.

Да, по потреби

81. Да ли одбор за ревизију о својим активностима извјештава управни/надзорни одбор?

Ако не обавјештава, образложити зашто.

Да

82. Да ли одбор за ревизију прати и анализира обим ревизије која се обавља у друштву, њене резултате, те да ли подноси приједлоге скупштини акционара друштва, у вези са том проблематиком?

Ако не, образложити зашто.

Да

83. Да ли одбор за ревизију сарађује са именованим независним ревизором друштва те да ли осигурава континуирану и ефикасну размјену мишљења и информација неопходних за рад одбора?

Ако наведена сарадња не постоји, образложити зашто.

Да

84. Да ли одбор за ревизију учествује у дефинисању рачуноводствених политика и других питања из области рачуноводства?

Ако не учествује, образложити зашто.

Да

85. Да ли приједлог за избор независног ревизора даје одбор за ревизију?

Ако одбор за ревизију не даје овај приједлог, навести назив органа који предлаже независног ревизора и образложити зашто.

Не, бира се на нивоу Холдинга у поступку заједничке набавке

86. Да ли именовани независни ревизор присуствује сједницама скупштине акционара, када се разматра усвајање финансијских извјештаја?

Ако не, образложити зашто.

Не

87. Да ли се независни ревизор друштва обавјештава истовремено са обавјештавањем акционара друштва о одржавању скупштине акционара ради учествовања у раду скупштине?

Ако не, образложити зашто.

Не, подаци су доступни на интернет страници

88. Да ли је у циљу установљавања механизма за заштиту интереса акционара и имовине друштва, управа установила и осигурала функционисање адекватног и ефикасног система интерне контроле?

Ако није, образложити зашто.

Да

89. Слажу ли се сви чланови управе и надзорног одбора да су наводи изнесени у одговорима на овај упитник по њиховом најбољем сазнању у цјелости истинити?

Ако не, навести који чланови управе/надзорног одбора се не слажу, с којим одговорима се не слажу и зашто се не слажу.

Да

90. Одговорна лица за попуњавање ове изјаве (навести име и презиме и функцију коју обавља одговорно лице):

Александра Скопљак, Руководилац одјељења за кадровске послове

Датум попуњавања:

3.9.2024.

Потписи чланова Управе:

Славен Дујаковић

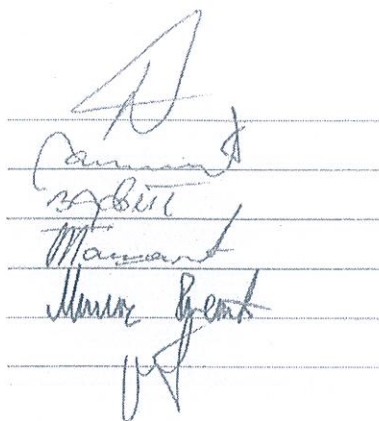
Горан Савановић

Зоран Благојевић

Озренко Пашалић

Милош Ристић

Мирослав Кршић



Потписи чланова Надзорног одбора:

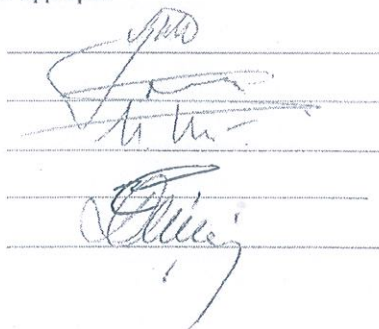
Др Љубиша Лукић

Вељко Јаћимовић

Никола Крагуљ

Др Саша Стевановић

Љубомир Ђурановић



IX БРОЈ ПРИМЉЕНИХ РАДНИКА И БРОЈ КОЈИМА ЈЕ ПРЕСТАО РАДНИ ОДНОС У 2023. ГОДИНИ

У 2023. години у радни однос МХ “ЕРС” МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој” а.д. Добој примљено је 14 радника. Број радника који су засновли радни однос по квалификационој структури у 2023. год приказан је у сљедећој табели:

Укупан број примљених радника	Квалификациона структура	Број радника по квалифик. структури	Занимање	Број примљених радника по занимању
14	НК	3	- НК радник	3
	ПК	0		0
	КВ	1	- електромонтер	1
	ВК	0		0
	ССС	6	- економски техничар	1
			- банкарски техничар	1
			- пословно правни техничар	1
			- саобраћајно транспортни техн.	1
			- техничар електронике	2
	ВШ	0		0
	ВСС	4	- дипломирани правник	1
			- диплом. инж. друм. саобраћ.	1
			- дипломирани економиста	2
Укупно		14		14

У 2023. години у МХ “ЕРС” МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој” а.д. Добој радни однос је прекинуло је 18 радника. Број радника којима је престао радни однос по квалификационој структури у 2023. год приказан је у сљедећој табели:

Укупан број радника којима је престао радни однос	Квалификациона структура	Број радника по квалифик. структури	Разлози престанка радног односа				
			Пензионисани	Обављање јавне функције	Лични захтјев	Због смрти	Истек Уговора о раду
18	НК	3	1	0	2	0	0
	ПК	0	0	0	0	0	0
	КВ	8	4	0	3	1	0
	ВК	4	3	0	1	0	0
	ССС	1	1	0	0	0	0
	ВШ	0	0	0	0	0	0
	ВСС	2	1	1	0	0	0
Укупно		18	10	1	6	1	0

Х ЗАКЉУЧАК - РЕЗИМЕ

Извјештај о пословању за 2023. годину сачињен је на основу финансијских извјештаја Предузећа за 2023. годину ревидованих од стране независног ревизора, електроенергетског биланса за 2023. годину и података достављених из других служби и одјељења.

Ревизорска кућа „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука обавила је ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз финансијске извјештаје које укључују и значајне рачуноводствене политике и исказала сљедеће мишљење:

Мишљење

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања преведеним и објављеним у Републици Српској.

ХІ НАРЕДНИ ЗАДАЦИ

Задачи Предузећа за 2024. годину су:

- континуирана дистрибуција електричне енергије до крајњих купаца ;
- квалитет испоруке електричне енергије у складу са стандардима квалитета;
- континуирано позитивно пословање;
- задовољење индикатора ликвидности;
- повећање инвестиционе способности;
- смањење дистрибутивних губитака;
- штедња на свим нивоима и даље је наведена као императив у наредном пословању;
- остварење позитивног финансијског резултата;
- позитивно ревизорско мишљење на финансијске извјештаје за 2024. годину;
- други задаци према потребама и захтјевима Предузећа.

ХІІ ПРИЛОЗИ

- Биланс стања – актива на дан 31.12.2023. године
- Биланс стања – пасива на дан 31.12.2023. године
- Биланс успјеха за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године
- Анекс1 - додатни рачуноводствени извјештај на дан 31.12.2023. године
- Токови готовине на дан 31.12.2023. године
- Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31.12.2023. године
- Финансијски извјештаји за период који се завршава 31. децембра 2023. године и Извјештај независног ревизора
- Препорука Одбора за ревизију о усвајању Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године (број: ОР-2178/24)
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године (број: НО-2196/24)

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro
Doboj" a.d. Doboj
Maticni broj: 01074628
JIB: 4400014500009
Šifra djelatnosti: 3513
Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77



Žiro računi kod poslovnih banaka:
555-008-05034773-50 (G)

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	BILANSNA AKTIVA A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 016 + 017 + 022 + 034)	001		516.182.508	238.105.078	278.077.430	281.196.445
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002		7.561.241	902.725	6.658.516	6.933.027
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0	0
011, 013, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	0	7.561.241	902.725	6.658.516	6.933.027
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	0	0	0	0	0
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	0	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		505.997.477	236.602.106	269.395.371	273.739.875
020, dio 029	1. Zemljište	009	0	1.114.475	0	1.114.475	1.114.475
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	0	212.796.666	97.510.374	115.286.292	118.342.895
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	0	288.963.714	139.024.323	149.939.391	147.753.557
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0	0
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	0	3.122.622	67.409	3.055.213	6.528.948
03	III INVESTICIJE NEKRETNINE	015	0	550.718	29.175	521.543	521.543
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	0	0	0	0	0
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017		0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	0	0	0	0	0
052, 053, dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	0	0	0	0	0
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	0	0	0	0	0
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023 + 024 + 025 + 030 + 033)	022		2.073.072	571.072	1.502.000	2.000
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	0	2.000	0	2.000	2.000
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	0	0	0	0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025		2.071.072	571.072	1.500.000	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	0	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	571.072	571.072	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	1.500.000	0	1.500.000	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031 + 032)	030		0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	0	0	0	0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	0	0	0	0	0
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0	0

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro
Doboj" a.d. Doboj
Maticni broj: 01074628
JIB: 4400014500009
Šifra djelatnosti: 3513
Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
555-008-05034773-50 (G)

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTAVA I RAZGRANIČENJA	034	0	0	0	0	0
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	599.987	0	599.987	626.973
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037 + 044)	036		82.012.003	28.277.419	53.734.584	41.412.704
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037		14.381.416	3.067.844	11.313.572	11.238.477
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	0	10.455.355	1.788.096	8.667.259	8.843.717
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	0	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	0	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041	0	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	3.839.436	1.279.748	2.559.688	2.288.201
150 do 159	6. Dati avansi	043	0	86.625	0	86.625	106.559
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	044		67.630.587	25.209.575	42.421.012	30.174.227
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		63.975.936	24.005.455	39.970.481	21.218.173
200, dio 209	1.1. Kupci – povezana pravna lica	046	0	53.954.520	14.922.252	39.032.268	20.434.704
201,202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	0	6.154.962	6.130.661	24.301	135.552
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	0	0	0	0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	708.229	0	708.229	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	0	3.158.225	2.952.542	205.683	603.558
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	0	0	0	0	44.359
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052		1.704.120	1.204.120	500.000	0
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053		1.704.120	1.204.120	500.000	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	0	0	0	0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	1.204.120	1.204.120	0	0
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	500.000	0	500.000	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0	0
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060	0	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		1.596.283	0	1.596.283	8.616.598
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	54	0	54	47
241 do 249	3.2. Gotovina	063	0	1.596.229	0	1.596.229	8.616.551
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	0	0	0	0	0

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro
Doboj" a.d. Doboj
Maticni broj: 01074628
JIB: 4400014500009
Šifra djelatnosti: 3513
Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
555-008-05034773-50 (G)

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065	0	354.248	0	354.248	339.456
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		598.794.498	266.382.497	332.412.001	323.236.122
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	0	518.399	8.750	509.649	447.947

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno:



Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ
 ИНФОРМАЦИЈЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ
 ПОСРЕДНИЧКА ДОБОЈ 1

Žiro računi kod poslovnih banaka
 555-008-05034773-50 (G)

Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 – 110 + 113 – 114 + 115 + 119 + 122 – 123 + 124 – 128 + 131)	101		254.391.759	289.912.388
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102		31.117.961	31.117.961
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103		31.117.961	31.117.961
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	0	31.117.961	31.117.961
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne akcije)	105	0	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0	0
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110		0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111	0	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	113	0	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	114	0	0	0
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115		24.335.871	24.200.864
322	1. Zakonske rezerve	116	0	2.677.743	2.416.710
323	2. Statutarne rezerve	117	0	0	126.026
329	3. Ostale rezerve	118	0	21.658.128	21.658.128
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119		123.328.812	128.518.657
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	0	123.328.812	128.518.657
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121	0	0	0
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122	0	0	0
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	0	0	0
34	IX NERASPOREĐA DOBIT (125 do 127)	124		75.609.115	106.074.906
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	0	65.906.331	100.854.247
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	0	9.702.784	5.220.659
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0	0
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		0	0
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	0	0	0
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	0	0	0
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131	0	0	0
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132		12.222.694	12.552.407
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133		1.355.893	1.153.817
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	0	1.074.401	995.511
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	0	281.492	158.306
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137		225.524	280.282
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0	0

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2023

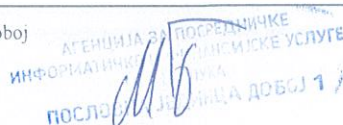
-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	0	0	0
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	225.524	280.282
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	0	0	0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	0	0	0
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	0	0	0
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	0	10.641.277	11.118.308
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	0	16.292.034	16.754.010
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147		49.505.514	4.017.317
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		62.053	93.079
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	0	62.053	93.079
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0	0
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153	0	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	0	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		5.285.004	1.928.628
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	0	346.732	321.815
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157	0	1.280.156	1.195.197
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	0	3.652.299	402.592
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	0	3.912	6.000
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	0	1.905	3.024
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	0	51	29.243
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	0	1.697.075	908.232
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	0	40.065.348	58.407
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	0	403.357	400.991
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	0	41.129	27.083
481	8. Obaveze za porez na dobit	166	0	1.520.386	0
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	0	431.111	571.654
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0	0
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		332.412.001	323.236.122
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170	0	509.649	447.947

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77



Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI - I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)	201		55.343.268	40.912.329
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		28.283	21.465
600, dio 605	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0	0
601, 602, 603, dio 605	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	28.283	21.465
604, dio 605	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		0	0
610, dio 615	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	0	0	0
611, 612, 613, dio 615	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	0	0	0
614, dio 615	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	0	0	0
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		45.258.464	37.171.327
620, dio 625	3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	0	43.421.808	35.390.232
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	0	1.836.656	1.781.095
624, dio 625	3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	0	0
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	214	0	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0	0
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	0	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	0	10.056.521	3.719.537
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		41.610.408	38.978.474
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220	0	10.492.895	10.706.443
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	0	743.743	613.592
513	3. Troškovi goriva i energije	222	0	608.468	586.061
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		13.472.473	11.310.130
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	0	10.648.200	8.957.363
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225	0	2.824.273	2.352.767
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	0	835.030	718.577
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		14.404.021	14.037.349
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		14.075.833	13.758.933
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	0	14.075.833	13.758.933
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	0	0	0
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0	0
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	0	328.188	278.416
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	0	809.411	806.456
555	8. Troškovi poreza	235	0	110.553	88.013
556	9. Troškovi doprinosa	236	0	133.814	111.853
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237		13.732.860	1.933.855
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	238			
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239		221.851	284.147
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	0	210.300	274.550

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	0	41
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242	0	0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	0	11.551	9.556
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		13.159	17.646
560, 561	1. Rashodi kamata	245	0	13.034	17.642
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	121	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247	0	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	0	4	4
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	249		13.941.552	2.200.356
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250			
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251		4.032.207	51.401
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	0	69.736	0
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	3.903.988	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256	0	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257	0	0	0
676	7. Viškovi	258	0	25	2
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259	0	58.458	51.399
678, 577	9. Neto dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	260	0	0	0
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		88.867	253.591
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	0	59.196	157.286
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263	0	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264	0	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266	0	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0	0
576	7. Manjkovi	268	0	0	0
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269	0	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	0	29.671	96.305
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271		3.943.340	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272			202.190
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273		0	55.626

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Dobo" a.d. Dobo
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		0	55.626
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nematerijalnih sredstava	275	0	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0	0
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	0	55.626
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0	0
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		0	0
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0	0
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	0	0	0
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvrjeđenja potraživanja od kupaca	284	0	0	0
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286		11.540.796	1.661.597
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		83.997	98.392
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvrjeđenja nematerijalnih sredstava	288	0	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	55.409	98.392
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvrjeđenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0	0
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvrjeđenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	28.588	0
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0	0
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		11.456.799	1.563.205
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0	0
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	0	11.456.799	1.563.205
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0	0

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Dobo" a.d. Dobo
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299			
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300		11.540.796	1.605.971
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301	0	0	0
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	0	0	0
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303	0	0	0
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304	0	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		59.597.326	41.303.503
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		53.253.230	40.911.308
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307		6.344.096	392.195
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308			
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	309	0	2.299.716	850.397
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310		0	0
722	2.1. Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311	0	0	0
724	2.2. Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312	0	0	0
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		434.990	525.734
723	3.1. Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314	0	0	0
725	3.2. Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315	0	434.990	525.734
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316		4.479.370	67.532
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317			
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318	0	0	0
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	2.911.590	43.896
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	1.567.780	23.636
	Obična zarada po akciji	321	0	0,144	0,0022
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	0	349	343
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	0	348	342
	A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	0	4.479.370	67.532
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$)	401		0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402	0	0	0
Promjena na 331	1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite (hedging)	403	0	0	0
	1.3. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404	0	0	0
	1.4. Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405	0	0	0
Promjena na 339, dio	1.5. Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406	0	0	0
	1.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407	0	0	0
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408		0	0

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Maticni broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
Promjena na 330	2.1. Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409	0	0	0
Promjena na 332 i 333	2.2. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410	0	0	0
Promjena na 339, dio	2.3. Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411	0	0	0
	2.4. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412	0	0	0
Promjena na 339, dio	2.5. Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413	0	0	0
	2.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414	0	0	0
	B. OSTALA DOBIT/ GUBITAK U PERIODU(± 401 ± 408)	415		0	0
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416		4.479.370	67.532
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417	0	2.911.590	43.896
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418	0	1.567.780	23.636

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ
 ИНФОРМАТИЧНЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ
 ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ДОБОЈ 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		0	0
201 i dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske (dugovni promet bez početnog stanja)	602		58.017.978	41.511.989
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci – povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603		15.978	115.497
203 i dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci – povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (dugovni promet bez početnog stanja)	604		4.598	2.323
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz Republike Srpske (potražni promet bez početnog stanja)	605		22.710.382	18.499.247
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606		473.604	540.706
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (potražni promet bez početnog stanja)	607		775.071	40.859
601, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	608		28.283	21.465
602, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		0	0
603, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	610		0	0
611, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	611		1.332.369	1.237.613
612, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	612		0	0
613, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	613		0	0
621, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	614		43.917.692	35.931.610
622, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	615		8.002	1.756
623, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	616		401	348
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (618 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	617		10.056.521	3.719.537
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	618		0	0
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, na primjer, vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	619		0	0
dio 650	Od toga: Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju[1]) (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	620		0	0
651	b) Prihod od zakupnina	621		228.308	215.091
652	v) Prihod od donacija	622		626.928	733.339
653	g) Prihod od članarina	623		0	0
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	624		0	0
655	d) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	625		187.632	98.434
656	e) Prihod od dividendi	626		0	0
657	ž) Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotovih proizvoda ili usluga	627		1.856.932	2.632.993
659	z) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628		7.156.721	39.680
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629		4.254.058	359.049
dio 670	Od toga: Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	630		3.973.724	23.474
678	Dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	631		0	0
52	TROŠKOVI PLATA, NAKNADA PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	632		13.472.473	11.310.130
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	633		86.957	87.151

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	634		9.706	12.674
dio 525	Od toga: dnevnice	635		3.481	3.400
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (637 + 638 + 639 + 640 + 641 + 642 + 643 + 644)	636		835.030	718.577
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	637		0	0
531	b) Troškovi transportnih usluga	638		160.005	193.297
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	639		278.413	115.228
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	640		0	0
533	d) Troškovi zakupa	641		33.978	27.035
534 + 535	đ) Troškovi sajмова, reklame i propagande	642		124.037	108.910
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	643		0	0
539	ž) Troškovi ostalih usluga	644		238.597	274.107
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	645		0	0
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647 + 650 + 651 + 652 + 653 + 654 + 655 + 656)	646		1.053.778	1.006.322
550	a) Troškovi ostalih usluga	647		406.088	442.868
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	648		6.293	11.440
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	649		11.661	4.953
551	b) Troškovi reprezentacije	650		53.677	32.634
552	v) Troškovi premije osiguranja	651		96.116	79.349
553	g) Troškovi platnog prometa	652		7.351	5.402
554	d) Troškovi članarina	653		19.125	19.722
dio 555	đ) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	654		0	0
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	655		110.553	88.013
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	656		360.868	338.334
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	657		0	0
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	658		9.685.995	6.367.335
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	659		3.412.730	2.585.607
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	660		403.357	400.991
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	661		0	0
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	662		0	0
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	663		0	0
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	664		0	0
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	665		0	0
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	666		0	0
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	667		586.609	565.384

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

АГЕНЦИЈА ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
 ИНФОРМАТИЧКИХ ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ
 ДОБОЈ
 ПОСЛОВНА КНИГА ДОБОЈ 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501		36.301.442	36.260.223
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	0	28.162.048	35.923.611
	2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	0	0
	3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	0	0	0
	4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	0	8.139.394	336.612
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		38.302.731	32.339.672
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	0	18.303.376	17.542.130
	2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	0	0	0
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	0	218	369
	4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	0	12.769.757	11.282.167
	5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	0	734.971	290.863
	6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	0	6.494.409	3.224.143
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513			3.920.551
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514		2.001.289	
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515		205.465	275.013
	1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0	0
	2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	123.805	142.577
	3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0	0
	4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0	0
	5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0	0
	6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0	0
	7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	0	0	0
	8. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0	0
	9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	60.253	131.365
	10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0	0
	11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0	0
	12. Prilivi po osnovu kamata	527	0	21.407	1.071
	13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	0	0	0
	14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0	0
	15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530	0	0	0
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531		5.159.326	2.262.941
	1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0	0
	2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	0	5.159.326	2.262.941
	3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0	0
	4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0	0
	5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	0	0
	6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	0	0
	7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0	0
	8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0	0

Naziv obveznika: MH "ERS" MP a.d. Trebinje ZP "Elektro Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0	0
	10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0	0
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515 – 531)	542			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543		4.953.861	1.987.928
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544		0	0
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0	0
	2. Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0	0
	3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	0	0	0
	4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	0	0	0
	5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0	0
	6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0	0
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		65.165	72.377
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0	0
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	0	0	0
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	0	65.165	72.377
	4. Odlivi po osnovu lizinga	555	0	0	0
	5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	0	0	0
	6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	0	0	0
	7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	0	0
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		65.165	72.377
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		36.506.907	36.535.236
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		43.527.222	34.674.990
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563			1.860.246
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564		7.020.315	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	0	8.616.598	6.756.352
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0	0
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0	0
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		1.596.283	8.616.598

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: MH "ERS"
 MP a.d. Trebinje ZP "Elektro
 Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj
 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

AGENCIJA ZA POSREDOVANJE
 INFORMATIVNE I FINANSIJSKE USLUGE
 DOBOJ
 POSREDOVANJE DOBOJ 1

Izveštaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Aksijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve za nekretnine i opremu	Revalorizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20____. godine	901		31.117.961	0	24.194.482	133.791.729	0	0	100.740.684	289.844.856	0	289.844.856
	2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3. Efekti ispravke grešaka	903		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	4. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____. godine (901 ± 902 ± 903)	904		31.117.961	0	24.194.482	133.791.729	0	0	100.740.684	289.844.856	0	289.844.856
	5. Dobit/(gubitak) za godinu	905		0	0	0	0	0	0	67.532	67.532	0	67.532
	6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906		0	0	0	-5.153.127	0	0	5.153.127	0	0	0
	7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907		0	0	0	-5.153.127	0	0	5.220.659	67.532	0	67.532
	8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	10. Objavljene dividende	910		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Naziv obveznika: MH "ERS"
 MP a.d. Trebinje ZP "Elektro
 Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj
 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2023

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Aksijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve za nekretnosti, postrojenja i opremu	Revalorizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
	11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911		0	0	6.382	0	0	0	-6.382	0	0	0
	12. Ostale promjene	912		0	0	0	-119.945	0	0	119.945	0	0	0
	13. Stanje na dan 31. 12. 20__ / 1. 1. 20__ godine (904 ± 907 ± 908 – 909 – 910 ± 911 ± 912)	913		31.117.961	0	24.200.864	128.518.657	0	0	106.074.906	289.912.388	0	289.912.388
	14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	15. Efekti ispravki grešaka	915		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	16. Ponovo iskazano stanje na dan 1. 1. 20__ godine (913 ± 914 ± 915)	916		31.117.961	0	24.200.864	128.518.657	0	0	106.074.906	289.912.388	0	289.912.388
	17. Dobit/(gubitak) za godinu	917		0	0	0	0	0	0	4.479.370	4.479.370	0	4.479.370
	18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919		0	0	0	0	0	0	4.479.370	4.479.370	0	4.479.370
	20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Naziv obveznika: MH "ERS"
 MP a.d. Trebinje ZP "Elektro
 Doboj" a.d. Doboj
 Matični broj: 01074628
 JIB: 4400014500009
 Šifra djelatnosti: 3513
 Sjedište: ul. Nikole Pašica broj
 77

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-008-05034773-50 (G)

Izveštaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2023

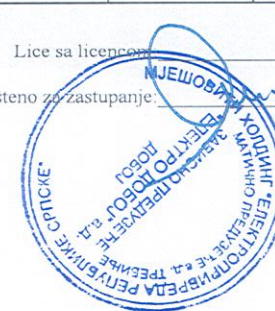
-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
	21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	22. Objavljene dividende	922		0	0	0	0	0	0	40.000.000	40.000.000	0	40.000.000
	23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923		0	0	261.033	0	0	0	-261.033	0	0	0
	24. Ostale promjene	924		0	0	-126.026	-5.189.845	0	0	5.315.872	1	0	1
	25. Stanje na dan 31. 12. 20__ godine (916 ± 919 ± 920 – 921 – 922 ± 923 ± 924)	925		31.117.961	0	24.335.871	123.328.812	0	0	75.609.115	254.391.759	0	254.391.759

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje:

*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korišćenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu.



Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2023. године и Извјештај независног ревизора

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

Зависно предузеће
„Електро Добој“ а.д. Добој

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	1-4
Биланс успјеха	5
Биланс стања	6
Извјештај о промјенама на капиталу	7
Биланс токова готовине	8
Напомене уз финансијске извјештаје	9-48

Одговорност Управе Друштва за припрему и одобравање финансијских извјештаја

Управа Друштва је дужна припремити финансијске извјештаје, који дају објективно и истинито приказ финансијског положаја Друштва, 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 мовине Друштва, те спречавање и откривање превара и осталих неправилности.

Управа Друштва 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 процена, те припрему финансијских извјештаја на принципу неограничености времена пословања.

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

Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2023. године на странама 5. до 48. су одобрени од стране Управе, потврђујући ово, потписује:

За и у име Управе:

Директор Друштва



Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро Добој“ а.д. Добој

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз финансијске извјештаје које укључују и значајне рачуноводствене политике.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања преведеним и објављеним 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 Друштво 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 dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 20 уз приложене финансијске извјештаје, бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године исказана су у износу од 60.817.711 КМ (31. децембар 2022. године 30.298.730 КМ) и највећим дијелом се односе на потраживања од повезаних правних лица у бруто износу од 54.662.749 КМ (на дан 31. децембра 2022. године 23.960.245 КМ). У вези са наведеним Друштво је у напомени 2.6. Сталност пословања објелоданило информације да наставак пословања по начелу сталности пословања зависи од наплате потраживања од повезаног правног лица. Даље, Друштво је због горе наведене неизвјесности у вези наплате потраживања од повезаног правног лица извршило обрачун очекиваних кредитних губитака за потраживања од повезаних правних лица у складу са најбољом процјеном и усвојеним рачуноводственим политика (веза напомена 15).

Наше мишљење није модификовано у вези наведеног питања.

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 и ми о њима не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
Признавање прихода (видјети напомену 5) Приходи од продаје производа и услуга у износу од 45.286.747 КМ односе се највећим дијелом на приходе од продаје услуга - мрежарине повезаном правном лицу. Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након обрачуна мрежарине. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске. Приходи од продаје услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји ризик признавања прихода од мрежарине и нестандартних услуга, као и осталих прихода од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су 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.	Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке: У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања. Спровели смо аналитичке процедуре. На бази узорка спровели смо тест контрола. На бази узорка извршили смо усаглашавање потраживања. На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали. Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва 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 Друштва 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 Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију 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 Друштва;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. 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 Друштво 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.

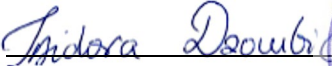
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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

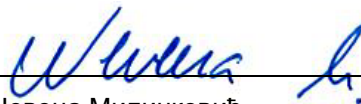
Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи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

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Невена Милинковић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 28. јуни 2024. године



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



Невена Милинковић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава на дан 31. децембар 2023. године
(у КМ)

У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра

	Напомена	2023.	2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	45.286.747	37.192.792
Остали пословни приходи	6	10.056.521	3.719.537
		55.343.268	40.912.329
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије		10.492.895	10.706.443
Трошкови материјала	7	743.743	613.592
Трошкови горива и енергије	7	606.468	586.061
Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	8	13.472.473	11.310.130
Трошкови производних услуга	9	835.030	718.577
Трошкови амортизације и резервисања	10	14.404.021	14.037.348
Нематеријални трошкови	11	809.411	806.456
Трошкови пореза и доприноса	12	244.367	199.866
		41.610.408	38.978.4754
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		13.732.860	1.933.855
Финансијски приходи	13	221.851	284.147
Финансијски расходи		13.159	17.646
		208.692	266.501
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		13.941.552	2.200.356
Остали приходи	14	4.242.828	107.027
Остали расходи	15	11.840.284	1.915.188
		(7.597.456)	(1.808.161)
ДОБИТАК(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.344.096	392.195
Порез на добитак	16	1.864.726	324.663
УКУПАН ДОБИТАК		4.479.370	67.532
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:			
- Основна зарада по акцији	33	0,14400	0,00217

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Управа Друштва је 28.02.2024. године усвојила финансијске извјештаје за 2023. годину.

Потписано у име Друштва:

Директор

М.П.

Извршни директор за
послове подршке



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРО ДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ**

БИЛАНС СТАЊА

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

(У КМ)

	Напомена	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
АКТИВА			
Стална средства			
Нематеријална улагања	17	6.658.516	6.933.027
Некретнине, постројења и опрема	17	269.395.371	273.739.875
Инвестиционе некретнине	17	521.543	521.543
Дугорочни финансијски пласмани	18	1.502.000	2.000
Одложени порези	16 в)	599.987	626.973
		278.677.417	281.823.418
Обртна средсрва			
Залихе и дати аванси и основна средства намијењена продаји	19	11.313.572	11.238.477
Потраживања од купаца	20	39.764.798	20.570.256
Друга краткорочна потраживања	21	205.683	647.917
Краткорочни финансијски пласмани	22	500.000	-
Готовина и готовински еквивалент	23	1.596.283	8.616.598
Краткорочна разграничења	25	354.248	339.456
		53.734.584	41.412.704
Пословна актива		332.412.001	323.236.122
Ванбилансна актива		509.649	447.947
Укупна актива		332.921.650	323.684.069
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	26	31.117.961	31.117.961
Законске резерве		2.677.743	2.416.710
Ревалоризационе резерве		123.328.812	128.518.657
Статутарне и друге резерве		21.658.128	21.784.154
Нераспоређени добитак		75.609.115	106.074.906
		254.391.759	289.912.388
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	27	1.333.206	1.123.836
Разграничени приход	28	10.740.024	11.256.395
Дугорочни кредити	29	225.524	280.282
Одложене пореске обавезе	16 в)	16.292.034	16.754.010
		28.590.788	29.414.523
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	62.053	93.079
Обавезе према добављачима и примљени аванси	30	5.285.004	1.928.628
Остале краткорочне обавезе и краткорочна разграничења	31	44.082.397	1.887.505
		49.429.454	3.909.211
Пословна пасива		332.412.001	323.236.122
Ванбилансна пасива	36	509.649	447.947
Укупна пасива		332.921.650	323.684.069

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

(У КМ)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалори- зационе резерве	Статутарн е резерве	Остале статутар не резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 31. децембар 2021. године	31.117.961	2.412.721	133.791.729	18.781.761	3.000.000	100.740.684	289.844.856
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 1 јануар 2022. године	31.117.961	2.412.721	133.791.729	18.781.761	3.000.000	100.740.684	289.844.856
Добитак/(Губитак) текуће године						67.532	67.532
Остали укупни резултат за годину	-	-	(5.273.072)	-	-	5.273.072	-
Укупни добитак/(губитак)	-	-	(5.273.072)	-	-	5.340.604	67.532
Други облици расподеле добити и покриће губитка	-	3.989	-	2.393	-	(6.382)	-
Остале промјене							
Стање, 31. децембар 2022. године	31.117.961	2.416.710	128.518.657	18.784.154	3.000.000	106.074.906	289.912.388
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануар 2023. Године	31.117.961	2.416.710	128.518.657	18.784.154	3.000.000	106.074.906	289.912.388
Добитак/(Губитак) текуће године	-	-	-	-	-	4.479.370	4.479.370
Остали укупни резултат за годину	-	-	(5.189.845)	-	-	5.189.845	-
Укупни добитак/(губитак)	-	-	(5.189.845)	-	-	9.669.215	4.479.370
Други облици расподеле добити и покриће губитка	-	261.033	-	-	-	(261.033)	-
Објављене дивиденде	-	-	-	-	-	(40.000.000)	(40.000.000)
Остале промјене	-	-	-	(126.026)	-	126.026	-
Стање, 31. децембар 2023. године	31.117.961	2.677.743	123.328.812	18.658.128	3.000.000	75.609.115	254.391.759

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ**

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године
(У КМ)

	Година која се завршава 31.децембра 2023.	Година која се завршава 31.децембра 2022.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	28.162.048	35.923.611
Остали приливи из пословних активности	8.139.394	336.612
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(18.303.376)	(17.542.130)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(12.769.757)	(11.282.167)
Одливи по основу камата	(218)	(369)
Одливи по основу пореза из резултата	(734.971)	(290.863)
Одливи по основу осталих дажбина	(6.494.409)	(3.224.143)
Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности	(2.001.289)	3.920.551
Токови готовине из активности инвестирања		
Нето приливи на основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
Нето приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	60.253	131.365
Приливи од камата	21.407	1.071
Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме	123.805	142.577
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме	(5.159.326)	(2.262.941)
Нето одливи готовине из активности инвестирања	(4.953.861)	(1.987.928)
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(65.165)	-
Одливи по основу краткорочних кредита	-	(72.377)
Нето одливи готовине из активности финансирања	(65.165)	(72.377)
Повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	(7.020.315)	1.860.246
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	8.616.598	6.756.352
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	1.596.283	8.616.598

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

ЕЛЕКТРОДОБОЈ а.д., из Добоја (у даљем тексту "Друштво"), почело је са радом као Радна организација за дистрибуцију електричне енергије ЕЛЕКТРОДОБОЈ и пословало је у саставу СОУР-а за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије Електропривреде Босне и Херцеговине од 1. априла 1987. године.

Рјешењем Основног суда удруженог рада број У/И-372/90 од 31. јула 1990. године основано је Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини "Електро Добој" са п.о.

Основни суд у Добоју је 18. јуна 1993. године донио Рјешење број У/И-292/93 којим је промијењен назив фирме у Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини "Електро Добој" са п.о.

Основни суд у Добоју је 14. фебруара 1994. године донио Рјешење број У/И-86/94 којим је промијењен назив фирме у Јавно предузеће "Електропривреда" Републике Српске, Електропривредно предузеће "Електро Добој" са п.о.

Основни суд у Добоју је 16. маја 1996. године донио Рјешење број У/И-412/96 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о., Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" Добој са п.о.

Промена назива извршена је Рјешењем Основног суда у Добоју број У/И-69/98 од 6. фебруара 1998. године по којем је назив Друштва промијењен у ЈМДП Електропривреда Републике Српске, Зависно државно предузеће ЕЛЕКТРОДОБОЈ са п.о. Добој, а у складу са одлуком о оснивању број 01-18-9/92 од 19. августа 1992. године донесене од стране ЈП Електропривреда Републике Српске. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање следећих дјелатности: производњу опреме за дистрибуцију електричне енергије, производњу сијалица и уређаја за освјетљивање, дистрибуцију електричне енергије, грубе грађевинске радове и специфичне радове у нискоградњи, монтажу кровних конструкција, постављање електричних инсталација и опреме, одржавање и оправку моторних возила и остале послове у складу са наведеним Рјешењем.

Рјешењем Основног суда Бања Лука број: У/И-129/2005 од 19. септембра 2005. године извршена је статусна промена којом је извршена промена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Посљедња регистрација извршена је код Окружног привредног суда у Добоју, дана 17. октобра 2012. године. Скраћени назив по регистрацији: МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој. Сједиште је у улици Николе Пашића бр.77, 74000 Добој.

Матични број Друштва је 1074628. Јединствени идентификациони број Друштва је 4400014500009. У склопу Друштва пословале су радне јединице Босански Брод, Дервента, Добој, Модрича, Шамац и Теслић које су по новој организационој структури – реорганизацији престале да постоје.

На дан 31. децембра 2023. године чланови Управе Друштва су:

- Миодраг Мишић, в.д. директор
- Горан Савановић, извршни директор за управљање имовином
- Зоран Благојевић, в.д. директора за теренске операције
- Озренко Пашалић, в.д. директора за управљање мрежом
- Милош Ристић, извршни директор за мјерење и односе са корисницима услуга
- Мирослав Кршић, извршни директор за послове подршке

На дан 31. децембра 2023. године чланови Надзорног одбора Друштва су:

- Љубиша Лукић, предсједник
- Вељко Јаћимовић
- Никола Крагуљ
- Саша Стевановић
- Љубомир Ђурановић

На дан 31. децембра 2023. године чланови Одбор за ревизију Друштва су:

- Слободанка Ђурђевић, предсједник
- Владимир Паравац
- Милан Жигић

1. ДЈЕЛАТНОСТ (наставак)

На дан 31. децембра 2023. године директор Одјељења интерне ревизије је:

- Смиљана Ђурић

На дан 31. децембра 2023. године Друштво је запошљавало 355 радника (31. децембра 2022. године је имало 359 радника).

На дан 31. децембра 2023. године Друштво у потпуном власништву (100%) има друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва МХ ЕРС МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" а.д. Добој, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва.

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

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21, 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22, 129/22), Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 59/22) као и Правилник о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник РС", број 62/16 и 124/22).

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој. Улагање у зависно друштво у овим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" Друштво није састављало посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2023. годину. Обзиром да зависно друштво није пословало претходних година и нема план за пословање за наредну годину па до сада није ни сачињавало финансијске извјештаје тако да неће ни бити консолидације финансијских извјештаја ни ове године. Планом пословања Друштва као матичног предузећа за 2023. годину планирана је продаја производних постројења која су према иницијалном плану производње

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

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

требала чинити имовину овог зависног друштва "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој гдје је вриједност производних постројења рекласификована на основна средства намијењена продаји што је приказано у напомени 17.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

(а) Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15, 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("МСФИ фор СМЕС"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("ИПСАС"), Међународне стандарде вредновања ("ИВС"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("ИАСБ") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("ИФАЦ").

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновође и ревизора Републике Српске, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. којег чине :Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза РР РС, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Ступањем на снагу ове одлуке, престаје да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ од 19. фебруара 2020. године.

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

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

Објављени стандарди и тумачења која су у примјени од прошле извјештајне године у Републици Српској

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуне класификације обавеза (1. јануар 2023. године);
- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Објелодањивање рачуноводствених политика – Допуне (1. јануар 2023. године);
- МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“ Допуна дефиниције рачуноводствених процјена (1. јануар 2023. године);
- МРС 12 „Порез на добит“ – Одложени порез повезани са средствима и обавезама насталим из појединачних трансакција (1. јануар 2023. године);
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ – Допуне (1. јануар 2023. године).

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

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

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

Руководство Друштва 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 материјалан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

2.5. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало биланс стања, биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Руководство Друштва сматра да предузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31. децембра 2023. године највећи удио у обртној имовини је потраживање од Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње) у износу од 49.362.270 КМ. Овај индикатор није нимало позитиван, јер указује на постојање озбиљних проблема везаних за наплату потраживања. Сви рокови паћања од стране Матичног предузећа су пробијени. Евидентно је повећање потраживања од Матичног предузећа које је из године у годину све веће, тако да на дан 31. децембра 2023. године износи 49.362.270 КМ (у 2022. години 23.960.245 КМ). Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи у највећој мјери од наплате потраживања од Матичног предузећа, јер је Матично предузеће једини купац услуга из електродистрибутивне дјелатности по основу мрежарине.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и пружених услуга се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате производа и порез на додатну вриједност. Друштво прати процес од 5 корака када одређује да ли и када треба да призна приходе:

1. Идентификација уговора с клијентом
2. Идентификација обавеза перформанси
3. Одређивање цијене трансакције
4. Расподјела цијене трансакције према обавезама перформанси
5. Признавање прихода када/док се обавезе перформанси испуњавају

Приходи се признају или у одређеном тренутку или током одређеног периода, када (или док) Друштво испуњава своје обавезе перформанси преносом робе или услуге на купце.

Приход остварен продајом електричне енергије (мрежарина) се исказује по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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 успеха 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 успеха.

Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било књижено као ревалоризациона резерва.

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме процијењен од стране независног процјениоца на дан 31. децембра 2020. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2022. (исти је као и прошле године) и 2023. години је следећи.

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25-6,67%	15-80	1,25-6,67%	15-80
Надземни водови	1,00-4,00%	25-100	1,00-4,00%	25-100
Трансформаторске станице	1,16-7,14%	14-86	1,16-7,14%	14-86
Трансформатори	2,63-5,00%	20-38	2,63-5,00%	20-38
Нисконапонски развод	1,00-14,29%	7-100	1,00-14,29%	7-100
Мјерни уређаји	2,00-20,00%	5-50	2,00-20,00%	5-50
Теретна возила	6,67-10%	10-15	6,67-10%	10-15
Путничка возила	6,67-10%	10-15	6,67-10%	10-15
Намјештај	3,03-100,00%	1-33	3,03-100,00%	1-33
Рачунари	4,00-20,00%	5-25	4,00-20,00%	5-25

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од права коришћења земљишта на којем се налазе објекти Друштва, концесиона права за изградњу мини хидроелектрана, програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Обезвређење вриједности сталне имовине

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

Обезвређење 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 обезвређење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

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

На дан 31. децембра 2023. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

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.

3.9. Разграничени приходи од донација

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

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, који је у примјени од 01.07.2021. (остала лична примања) Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање три до шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у последњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Матично предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини једне просјечне плате у Републици Српској исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код Послодавца у другим привредним друштвима Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ или у бившој Електропривреди БиХ.

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17 и 58/19). Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај 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 билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.12. Финансијски инструменти

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

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

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

- Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку,
- Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат,
- Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

остали укупни резултат. Везано за класификацију и вредновање финансијских обавеза, не уводе се значајне промјене у односу на садашњи стандард.

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

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

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

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

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

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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

Друштво финансијске обавезе класификује по амортизованој вриједности, изузев за:

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и
2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.
Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

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

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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

Свака промјена фер вриједности дужничког инструмента укључује и ефекат промјене кредитног ризика издаваоца тог финансијског инструмента. За све дужничке инструменте који се мјере по FVtOCI потребно је процијенити и исказати исправке вриједности, односно резервисања за очекиване кредитне губитке. Све промјене у износу резервисања за очекиване кредитне губитке признају се у билансу успјеха, док је износ исправка вриједности већ укључен у кумулативном износу промјене фер вриједности исказан у осталом укупном резултату. Исправке вриједности признају се кроз осталу свеобухватну добит, као дио укупне промјене фер вриједности и њима се не смије додатно умањити књиговодствена вриједност финансијске имовине у билансу стања. Износи који се признају у билансу успјеха на име промјене резервисања за очекиване кредитне губитке морају бити једнаки износима који би били признати у билансу успјеха да је имовина мјерена по амортизационом трошку.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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

Финансијске обавезе

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)

Обезвјеђење потраживања од купаца

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

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

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

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

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

Процјена резервисања за губитке за очекиване кредитне губитке потраживања врши се:

- појединачно за средства која су значајна и/или
- на бази портфеља за групу, односно подгрупу финансијских средстава са сличним карактеристикама кредитног ризика.
- процјена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања која настају по основу:
 - тржишног снабдијевања,
 - јавног снабдијевања,
 - резервног снабдијевања,
 - пружања услуга од стране дистрибуције,
 - продаје повезаним правним лицима.

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000,00 КМ и више процјењују се појединачно.

Процјена наплативости потраживања, осим потраживања из претходног става врше се по групама и/или подгрупама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду. Застарјело потраживање се отписује директно у цјелости.

Правична (фер) вриједност

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза (наставак)

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

3.13. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као дио набавне вриједности тог средства, и то само у периоду када се средство припрема за употребу или продају, и када је вјероватно да ће имати за резултат будуће економске користи, односно када се трошкови могу поуздано измјерити.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају као расход у билансу успјеха, у периоду у коме су настали.

3.14. Резервисања

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

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 “Примања запослених”.

Резервисања за судске спорове врше се на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.15. Пословање са повезаним правним лицима

Међусобне трансакције између предузећа у саставу Холдинга исказују се у финансијским извјештајима као посебне ставке: потраживања (обавезе) од ППЛ у билансу стања, а у билансу успјеха свако предузеће евидентира приходе од ППЛ, док се расходи разврставају према врсти трошка како би се елиминисали преко прихода на нивоу Холдинга.

3.16. Сегменти пословања

Састављање и презентовање информација по сегментима одређује се према потребама уважавајући различите пословне и географске карактеристике.

Извјештавање по сегментима вршило се на основу одредби Одлуке о јединственом регулаторном контном плану, те Међународним стандардима финансијског извјештавања – сегменти пословања (ИФРС 8) по сегментима и то:

- сегмент снабдијевања,
- сегмент дистрибуције,

до момента када је ово Друштво престало да се бави дјелатношћу снабдијевања.

Како је са крајем марта 2021. године престала дјелатност снабдијевања електричном енергијом, јер је Матично предузеће преузело обавезу снабдијевања купаца електричном енергијом тако су Оператори дистрибутивних система изгубили дозволу и дјелатност снабдјевања електричном енергијом, тј. нису више снабдјевачи те је престала и обавеза за сегментним извјештавањем о снабдијевању у текућој години.

3.17. Догађаји након датума биланса

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења, тј. издавања финансијског извјештаја за ту годину.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2023.	2022.
Приходи од продаје производа и услуга:		
- повезана правна лица (напомена 32)	43.421.809	35.390.232
- остали	1.836.655	1.781.095
Приход од продаје робе	28.283	21.465
Укупно:	45.286.747	37.192.792

Повећање прихода од продаје услуга повезаним правним лицима највећим дијелом се односи на мрежарину.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2023.	2022.
Приходи од донација (напомена 28)	626.928	733.339
Приход из намјенских извора финансирања	187.632	98.434
Приходи из закупа	228.308	215.091
Приход од активирања властитих учинака - основна средства (напомена 17)	1.845.551	2.624.473
Приход од активирања властитих учинака - залихе	11.381	8.519
Остали пословни приходи по другим основама (напомена 32)	7.156.721	39.681
Укупно:	10.056.521	3.719.537

Остали пословни приходи по другим основама у 2023. години у износу од 7.156.721 КМ највећим дијелом (7.109.110 КМ) се односе на вишак прихода оператора дистрибутивних система, а на основу Рјешења о поравнању између оператора дистрибутивних система у Републици Српској донешеним од стране Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске, Требиње.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Трошкови режијског материјала за израду	743.743	613.592
Укупно трошкови материјала	743.743	613.592
Трошкови горива и енергије	502.787	511.718
Трошкови енергије набављене од тржишног и јавног снабдјевача (напомена 32)	105.681	74.343
Укупно трошкови горива и енергије	608.468	586.061
Укупно:	1.352.211	1.199.653

8. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Бруто плате	8.563.410	7.033.734
Трошкови бруто накнада	1.997.833	1.836.478
Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију и Директору интерне ревизије	86.957	87.151
Регрес за коришћење годишњег одмора	648.892	551.926
Трошкови накнада за топли оброк	1.046.640	890.415
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	9.706	12.674
Накнаде за превоз са посла и на посао	400.591	330.552
Остале накнаде - 8. март и слично	7.869	7.377
Остали лични расходи и накнаде	710.575	559.823
Укупно:	13.472.473	11.310.130

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Трошкови транспортних услуга	160.005	193.297
Трошкови услуга одржавања	272.771	98.178
Трошкови услуга провјере и сертификације уређаја	5.642	17.050
Трошкови закупнина	33.978	27.035
Трошкови рекламе и пропаганде	124.037	108.910
Трошкови осталих услуга	238.597	274.107
Укупно:	835.030	718.577

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Трошкови амортизације (напомена 17)	14.075.833	13.758.932
Трошкови резервисања:		
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 27)	197.708	264.391
Трошкови резервисања за судске спорове (напомена 27)	130.480	14.025
Укупно:	14.404.021	14.037.348

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Трошкови осталих непроизводних услуга	406.088	147.769
Трошкови репрезентације	53.677	32.634
Трошкови премија осигурања	96.116	79.349
Трошкови платног промета	7.351	5.402
Трошкови чланарина	19.125	19.722
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и дебаланса (напомена 32)	-	295.099
Помоћ Синдикату Друштва	149.226	139.457
Остали нематеријални трошкови	77.828	87.023
Укупно:	809.411	806.455

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Порез на имовину	26.269	19.088
Накнада за противпожарну заштиту	16.603	12.274
Накнада за коришћење вода	8.446	8.119
Накнада за коришћење шума	41.866	30.145
Комуналне таксе	-	2.000
Регулаторна накнада	70.213	50.270
Остали порези и доприноси	80.970	77.970
Укупно:	244.367	199.866

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Приходи од камата	210.300	274.550
Позитивне курсне разлике	-	41
Остали финансијски приходи	11.551	9.556
Укупно:	221.851	284.147

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене (напомена 27)	33.224	25.909
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	69.736	-
Добици од продаје сталних средстава ППЛ	3.903.988	-
Приходи од смањења обавеза	10.658	9.024
Остали непоменути приходи	14.601	16.468
	4.032.207	51.401
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 24)	191.779	-
Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала	18.842	55.626
	210.621	55.626
Укупно:	4.242.828	107.027

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Расходовање некретнина, постројења и опреме (напомена 17)	59.196	53.482
Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме	-	127.278
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	-	(23.474)
Накнада штете	9.788	6.091
Остали расходи	19.882	80.538
	88.866	243.915
Обезвређење инвестиција у току, некретнина, постројења и опреме (напомена 17)	55.410	98.392
Обезвређење залиха материјала (напомена 19)	47.430	-
Кредитни губици (обезвређење) од купаца ППЛ (напомена 24)	11.396.712	3.300.200
Кредитни губици (обезвређење) од купаца за услуге и остало (напомена 24)	251.866	9.676
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 24)	-	(1.736.995)
	11.751.418	1.671.273
Укупно:	11.840.284	1.915.188

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Текући порез на добитак	(2.299.716)	(850.397)
Одложени порески (расходи)/приход	434.990	525.734
Порез на добитак	(1.864.726)	(324.663)

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

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Добитак прије опорезивања	6.344.096	392.195
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(634.410)	(39.219)
Повећање пореске основице	(1.676.358)	(867.046)
Смањење пореске основице	11.052	55.868
	(2.299.716)	(850.397)

(в) Одложена пореска средства/обавезе

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Стање 1. јануар,	(16.127.037)	(16.652.770)
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(142.656)	(46.389)
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	577.646	572.122
Одложене пореске обавезе, нето	(15.692.047)	(16.127.037)
Одложене пореске обавезе, бруто	(16.292.034)	(16.754.010)
Одложена пореска средства, бруто	599.987	626.973

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ЕЛЕКТРОДОБОЈ” а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиш те	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Инвести ционе некретн ине	У Конвертибилним маркама Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријал на улагања
Стање прије корекције, 1. јануара 2022. године	1.129.880	213.377.794	274.071.722	18.083.206	-	506.662.602	4.981.642
Корекција – исправка	-	-	-	-	-	-	-
Стање послје корекције, 1. јануара 2022. године	1.129.880	213.377.794	274.071.722	18.083.206	-	506.662.602	4.981.642
Набавке у току периода	-	-	-	2.083.386	-	2.083.386	-
Пренос са залиха	-	-	-	2.687.010	-	2.687.010	-
Пренос у оквиру класе	-	-	-	(159.589)	-	(159.589)	-
Активирање сопствених учинака (напомена 6)	-	-	-	2.624.473	-	2.624.473	-
Активирања и преноси	4.719	1.393.951	5.974.035	(9.952.940)	-	(2.580.235)	2.580.235
Продаја	-	-	(982.646)	-	-	(982.646)	-
Отпис по попису	-	(184.384)	(463.529)	-	-	(647.913)	(8.884)
Основна средства намијењена продаји	(20.124)	(2.090.140)	(506.951)	(8.778.844)	-	(11.396.059)	(6.102)
Средства дата у закуп	-	(550.718)	-	-	550.718	-	-
Исправка грешака из ранијих година	-	156.781	-	-	-	156.781	-
Стање прије корекције, 31. децембра 2022. године	1.114.475	212.103.284	278.092.631	6.586.702	550.718	498.447.810	7.546.891
Процјена	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануара 2023. године	1.114.475	212.103.284	278.092.631	6.586.702	550.718	498.447.810	7.546.891
Набавке у току периода	-	-	-	5.094.442	-	5.094.442	-
Пренос са залиха	-	-	-	2.588.273	-	2.588.273	-
Повећање по инвентури	-	72.033	37.082	-	-	109.115	-
Пренос у оквиру класе	-	-	-	-	-	-	-
Активирање сопствених учинака (напомена 6)	-	-	-	1.845.551	-	1.845.551	-
Активирања и преноси	-	2.044.818	11.101.040	(13.204.268)	-	(58.409)	58.410
Продаја	-	-	(91.600)	-	-	(91.600)	-
Отпис по попису	-	(216.410)	(175.439)	-	-	(391.849)	(35.000)
Основна средства намијењена продаји	-	(1.207.059)	-	(45.754)	-	(1.252.813)	(9.060)
Средства дата у закуп	-	-	-	-	-	-	-
Дати аванси за основна средства	-	-	-	257.676	-	257.677	-
Стање, 31. децембра 2023. године	1.114.475	212.796.666	288.963.714	3.122.622	550.718	506.548.195	7.561.241
Исправка вредности							
Стање прије корекције, 1. јануара 2022. године	-	89.216.008	122.810.274	8.738.207	-	220.764.488	502.608
Корекција	-	-	-	-	-	-	-
Стање послје корекције, 1. јануара 2022. године	-	89.216.008	122.810.274	8.738.207	-	220.764.488	502.608
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	4.866.851	8.772.629	-	-	13.639.480	119.453
Пренос са залиха	-	-	-	-	-	-	-
Пренос у оквиру класе	-	-	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	(763.671)	-	-	(763.671)	-
Обезвјеђење (напомена 15)	-	-	-	98.392	-	98.392	-
Отпис по попису (напомена 15)	-	(181.484)	(413.785)	-	-	(595.269)	(8.047)
Основна средства намијењена продаји	-	(268.592)	(66.374)	(8.778.844)	-	(9.113.810)	(150)
Средства дата у закуп	-	(29.175)	-	-	29.175	-	-
Исправка грешака из ранијих година	-	156.781	-	-	-	156.781	-
Стање, 31. децембра 2022. године	-	93.760.389	130.339.073	57.755	29.175	224.186.391	613.864
Стање, 1. јануара 2023. године	-	93.760.389	130.339.073	57.755	29.175	224.186.391	613.864
Процјена	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануара 2023. године	-	93.760.389	130.339.073	57.755	29.175	224.186.391	613.864
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	4.879.591	8.893.393	-	-	13.772.984	302.849
Пренос са залиха	-	-	-	-	-	-	-
Пренос у оквиру класе	-	-	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	(60.464)	-	-	(60.464)	-
Обезвјеђење (напомена 15)	-	-	-	55.408	-	9.655	-
Отпис по попису (напомена 15)	-	(184.974)	(147.679)	-	-	(332.653)	(13.988)
Основна средства намијењена продаји	-	(944.632)	-	(45.754)	-	(944.632)	-
Средства дата у закуп	-	-	-	-	-	-	-
Исправка грешака из ранијих година	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	-	97.510.374	139.024.323	67.409	29.175	236.631.281	902.725
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2022. године	1.114.475	118.342.895	147.753.558	6.528.947	521.543	274.261.419	6.933.027
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2023. године	1.114.475	115.286.292	149.939.391	3.055.213	521.543	269.916.914	6.658.516

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Обезвређење Некретнина, постројења и опрема у припреми

			У Конвертибилним маркама	
Рб.	Опис	2023	2022	
1	МХЕ „Цијевна 3“	9.655	-	
2	ЕМД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2	1.124	1.124	
3	ГСД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2	6.520	6.520	
4	ЕДМ Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој)	256	256	
5	ГСД Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој)	1.646	1.646	
6	ЕМД Мјерне гарнитуре РЈ Добој	400	400	
7	Земљ.Право служности Добој	5.711	5.711	
8	Приступни пут ТС 35kV Петрово	4.646	4.646	
9	Санација ННМ Брод 2013	24.005	24.005	
10	ЕМД Дурмић Азем (Осман)	130	130	
11	ГСД Дурмић Азем (Осман)	11	11	
12	ЕМД Караматић Анђа (Стипо)	130	130	
13	ГСД Караматић Анђа (Стипо)	11	11	
14	ЕМД Османовић Самир (Фикрет)	162	162	
15	ГСД Османовић Самир (Фикрет)	75	75	
16	Употребљива демонтирана бројила РЈ Теслић	405	405	
17	ЕМД Изг.БТС 10/0,4kV Кнеза Милоша	353	353	
18	ГСД Изг.БТС 10/0,4kV Кнеза Милоша	410	410	
19	Употребљива демонтирана бројила РЈ Модрича	4.244	4.244	
20	Употребљива демонтирана бројила РЈ Шамац	1.665	1.665	
21	Употребљива демонтирана бројила РЈ Брод	630	630	
22	Употребљива демонтирана бројила РЈ Дервента	5.220	5.220	
Укупно		67.409	57.754	

Обезвређење некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине у припреми подразумевају инвестиције које Друштво финансира из властитих средстава као и инвестиције финансиране из кредитних средстава.

Друштво на дан 31.12.2023. године и 31.12.2022. године нема средстава под хипотеком, ни датих залога.

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Учешћа у капиталу зависног правног лица	2.000	2.000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	1.775.192	1.839.155
Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	1.500.000	-
	3.277.192	1.841.155
<i>Минус:</i>		
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања (напомена 22)	(1.204.120)	(1.080.746)
	(1.204.120)	(1.080.746)
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности репрограмираних потраживања (напомена 24)	(571.072)	(758.409)
	(571.072)	(758.409)
Укупно:	1.502.000	2.000

Учешћа у капиталу зависног правног лица са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 2,000 КМ представља 100% улога у капиталу друштва ХЕ Пакленица и Цијевна 3 д.о.о. Добој. Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2023. године износе 1.775.191,60 КМ бруто, и односе се на репрограмирана потраживања од домаћинстава и правних лица за испоручену електричну енергију на основу Одлуке о утврђивању услова за провођење IV циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 коју је донијела Скупштина акционара Друштва 21. октобра 2011. године.

Остала финансијска средства по амортизованој вриједности на 31. децембар 2023. године односе се на дугорочно орочене депозите код комерцијалних банака.

19. ЗАЛИХЕ , ДАТИ АВАНСИ И ОСНОВНА СРЕДСТВА НАМЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Материјал	9.376.205	9.481.791
Алат, инвентар и ауто гуме	1.079.150	1.074.425
Дати аванси:		
- осталим добављачима	86.625	106.559
Основна средства намјењена продаји	3.839.436	11.402.161
	14.381.416	22.064.936
<i>Исправка вриједности:</i>		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(817.642)	(789.475)
- Залихе материјала	(970.454)	(923.024)
- Основна средства намјењена продаји	(1.279.748)	(9.113.960)
	(3.067.844)	(10.826.459)
Укупно:	11.313.572	11.238.477

На основу Плана пословања за 2022. годину и Одлуке Управе извршена је рекласификација основних средстава која припадају производној дјелатности (МХЕ „Пакленица“ - средство у функцији) као средства намијењена продаји. За потребе рекласификације МХЕ „Пакленица“ узета је вриједност из књиговодствене евиденције на дан 01.01.2022. године. Такође, на основу Плана пословања за 2024. годину и става Управе извршена је рекласификација основних средстава у Буљарицама (ЦГ), Броду и Дервенти као средства намијењена продаји. И за ове потребе рекласификације узета је вриједност из књиговодствене евиденције на дан 31.12.2023. године Ова имовина је заједно са другом сталном имовином била предмет процјене редовном процјеном за сврхе финансијског извјештавања 31.12.2020. године и била обезвређена по одлукама Управе. У претходној табели је приказана вриједност средстава намијењених продаји која је рекласификована на дан 01.01.2022. године (МХЕ „Пакленица“), односно на дан 31.12.2023. године (основних средстава у Буљарицама (ЦГ), Броду и Дервенти).

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања од купаца у земљи:		
- правна лица – испоручена струја	5.745.188	5.786.191
- физичка лица – испоручена струја	232.727	286.831
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 32)	54.662.749	23.960.245
- остала потраживања од купаца	177.047	265.463
	60.817.711	30.298.730
Минус:		
Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи (напомена 26):		
- правна лица – испоручена струја	(5.977.915)	(6.073.022)
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 32)	(14.922.252)	(3.525.540)
- остала потраживања од купаца	(152.746)	(129.911)
	(21.052.913)	(9.728.474)
Укупно:	39.764.798	20.570.256

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године износе 60.817.711 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2023. године износи 21.052.913 Конвертибилних марака и представља 34,62% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 24 уз ове финансијске извјештаје.

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

	У конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
0-30 дана	9.050.434	4.221.720
31-60 дана	9.409.775	3.984.583
61-180 дана	16.238.223	6.741.168
181-364 дана	14.840.885	9.149.676
преко 365 дана	5.977.915	6.201.583
	55.517.232	30.298.730

Друштво обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа означен на сваком рачуну. Законска затезна камата се обрачунава за сваки дан прекорачења плаћања од стране купаца. Обрачун камата се врши редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну корисника.

Друштво је послало купцима електричне енергије – вирманцима Изводе отворених ставки (ИОС-а) са стањем дуга на дан 31.12.2023. године, односно само купцима из категорије правних лица над којима није покренут неки други поступак наплате потраживања. Закључно са 31.12.2023. године 3 купца су потврдила салдо по ИОС-има на дан 31.12.2023. године. Салдо потврђених потраживања износи 2.242.799 КМ.

Друштво је послало купцима услуга 260 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 31.10.2023. године у укупном износу од 45.783.363 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 178 или 68,46% купаца потврдило је салдо што укупно износи 45.777.384 КМ, а 2 ИОС-а су оспорена укупног износа 4.168 КМ. Купци не признају износ нашег потраживања због сматрања да то није њихов дуг или немају одговарајућу документацију за признавање обавезе. Напомињемо да је ово потраживање код нас већ на исправци вриједности потраживања. За примљене авансе послан је 1 ИОС на износ од 7.649 КМ и исти је потврђен од стране купца.

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, основно потраживање се односи на дистрибутивну мрежарину гдје је за ово потраживање извршена исправка вриједности потраживања за износ коме је протекао рок за наплату дуже од 180 дана умањено за наплату која се десила од 31.12.2023. године до 19.02.2024. године. Поред овога и потраживање које се односи на нестандартне услуге у износу од 310.209 Конвертибилне марке (109.742 Конвертибилне марке из почетног стања и 200.467 Конвертибилних марака из текуће године) није признато од стране

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године

Матичног предузећа из нама непознатих разлога. Наведени износ потраживања за нестандартне услуге је исправљен у цијелости – Напомене 24 и 32.

21. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживање од запослених	26.026	26.172
Преплаћени порези и доприноси	111.504	490.176
Потраживања за боловања од Фонда здравственог осигурања	6.294	27.117
Потраживања по судским пресудама	87.715	127.165
Остала краткорочна потраживања	65.451	62.266
Потраживање камата	2.861.235	2.671.239
	3.158.225	3.404.135
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности осталих потраживања (напомена 24)	(2.952.542)	(2.756.218)
	(2.952.542)	(2.756.218)
Укупно:	205.683	647.917

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	1.204.120	1.080.746
Краткорочни орочени депозити	500.000	-
	1.704.120	1.080.746
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- текућег доспијећа репрограмираних потраживања (напомена 24)	(1.204.120)	(1.080.746)
	(1.204.120)	(1.080.746)
Укупно:	500.000	-

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Жиро рачуни у домаћој валути	1.595.416	8.615.320
Благајна	867	1.278
Укупно:	1.596.283	8.616.598

24. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

У Конвертибилним маркама

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 18)	Потраживања од купаца (напомена 20)	Друга краткорочна потраживања (напомена 21)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 22)	Укупно
Стање прије корекције, 01. јануар 2022. године	960.839	8.298.223	2.482.739	1.009.679	12.751.480
Корекција – исправка	-	-	-	-	-
Стање послје корекције, 01. јануар 2022. године	960.839	8.298.223	2.482.739	1.009.679	12.751.480
Исправке на терет текућег периода (напомена 15)	-	3.035.326	274.550	-	3.309.876
Исправка на терет добити	(131.365)	(1.604.559)	(1.071)	-	(1.736.995)
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 14)	2	(516)	-	-	(514)
Отпис исправљеног потраживања	(71.067)	-	-	71.067	0
Преноси између категорија исправке					
Стање, 31. децембар 2022. године	758.409	9.728.474	2.756.218	1.080.746	14.323.847
Исправке на терет текућег периода (напомена 15)	-	11.396.712	251.866	-	11.648.578
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 14)	(63.964)	(127.815)	-	-	(191.779)
Отпис исправљеног потраживања	-	55.542	(55.542)	-	-
Преноси између категорија исправке	(123.374)	-	-	123.374	-
Стање, 31. децембар 2023. године	571.071	21.052.913	2.952.542	1.204.120	25.780.646

25. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

У Конвертибилним
маркама

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Авансне пореске фактуре за електричну енергију	295.033	305.192
Авансне пореске фактуре за услуге	15.204	5.215
Остала краткорочна разграничења	44.011	29.049
Укупно:	354.248	339.456

26. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Друштва 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 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донесене 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 Друштва 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, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2023. године и на дан 31. децембра 2022. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

У Конвертибилним маркама

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00282	20.227.551	20.227.551
Остали акционари	19,86325	6.181.038	6.181.038
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,13394	3.153.474	3.153.474
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	1.555.898	1.555.898
Акцијски капитал	100,00000	31.117.961	31.117.961

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2023. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2023. године износи 0,144 КМ (31. децембра 2022. године: 0,0022 КМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 33 уз ове финансијске извјештаје.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2023. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Добоју и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 31,117,961 КМ. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Добоју у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 876 КМ.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231 Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09 и 100/11) 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.

26.КАПИТАЛ (наставак)

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2022. године у износу 126.027 КМ представљају износе издвојене расподјелом нето добити 126.027 КМ. Одлуком Скупштине акционара број: СА-13328/23 од 11. децембра 2023. године извршено је прекњижавање статутарних резерви на нераспоређену добит ранијег периода.

Остале резерве

Остале резерве исказане на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 21.658.128 КМ представљају износе од 18.658.128 КМ по основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (од 31.децембра 2000. године) и износа од 3.000.000 КМ који се односи на резерве формиране по основу примљених бесповратних средстава из Фонда за осигурање од ризика организованог у оквиру Матичног предузећа Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика је формиран са циљем хуманитарне помоћи предузећима у оквиру Електропривреде Републике Српске која су имала штете на имовини настале поплавама. Остале статутарне резерве су формиране у складу са IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја", којим се предвиђа да се промјене на капиталу у облику контрибуције већинског власника капитала Друштва или повезаних друштава која заједно са већинским власником наступају као власници, књиговодствено евидентирају на позицијама капитала, односно резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2023. године износе 123.328.812 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти процјене вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из 2020. године и раније.

У Конвертибилним маркама

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Кретање ревалоризационе резерве		
Почетно стање 01.јануар	128.518.657	133.791.729
Укидање по основу разлика у амортизацијама	(5.155.006)	(5.153.127)
Укидање по основу продаје	(34.839)	(119.945)
Укупна ревалоризационе резерве	123.328.812	128.518.657

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	1.074.401	995.511
- судске спорове	258.805	128.325
Укупно:	1.333.206	1.123.836

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2023. и 2022. години су била следећа:

	Судски спорови	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	114.300	849.325	963.625
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	14.025	264.391	278.416
Умањење резервисања по основу директне исплате	-	(92.296)	(92.296)
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 14)	-	(25.909)	(25.909)
Стање, 31. децембар 2022. године	128.325	995.511	1.123.836
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	130.480	197.708	328.188
Умањење резервисања по основу директне исплате	-	(85.594)	(85.594)
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 14)	-	(33.224)	(33.224)
Стање 31. децембар 2023. године	258.805	1.074.401	1.333.206

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2023. године.

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	10.717.338	11.226.414
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	22.686	29.981
Укупно:	10.740.024	11.256.395

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 22.686 КМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбедило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2023. и 2022. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама Свођење Примљене донације кредита на фер вриједност Укупно		
Стање прије корекције, 1. јануар 2022. године	11.811.035	25.765	11.836.800
Корекција – рекласификација			
Стање после корекције, 1. јануар 2022. године	11.811.035	25.765	11.836.800
Примљене донације	148.718	-	148.718
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 6)	(733.339)	-	(733.339)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	4.216	4.216
Стање, 31. децембар 2022. године/01.01.2023. године	11.226.414	29.981	11.256.395
Примљене донације	117.852	-	117.852
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 6)	(626.928)	-	(626.928)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(7.295)	(7.295)
Стање, 31. децембар 2023. године	10.717.338	22.686	10.740.024

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У КМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Дугорочни кредити у иностранству		
KFW SCADA – (Power IV)	310.263	403.342
	310.263	403.342
Корекција дисконт	(22.686)	(29.981)
Текућа доспијећа	(62.053)	(93.079)
	(84.739)	(123.060)
Укупно:	225.524	280.282

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Дугорочни кредити у иностранству				
KFW SCADA (Power IV)	62.053	93.079	225.524	280.282
Укупно:	62.053	93.079	225.524	280.282

30. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 34)	1.280.156	1.195.197
Добављачи у земљи	3.652.300	402.592
Добављачи у иностранству	3.912	6.000
Примљени аванси, депозити и кауције	346.732	321.815
Остале обавезе из пословања	1.904	3.024
Укупно:	5.285.004	1.928.628

Друштво је послало добављачима 228 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 31.10.2023. године у укупном износу од 4.651.388 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 188 или 82.46% добављача потврдило је салдо што укупно износи 4.643.591 КМ или 99,83%. За дате авансе добављачима послато је 3 ИОС-а у износу од 272.655 КМ. Од стране добављача враћена су 2 ИОС-а са потврђеним стањем на износ 261.070 КМ, док 1 ИОС није враћен на износ од 11.585 КМ.

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама У КМ	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе за нето накнаде зарада	1.000.102	500.112
Обавезе за порез на зараде	74.355	10.488
Обавезе за доприносе на зараде	492.231	237.735
Обавезе за бруто остала лична примања	130.387	159.898
Обавезе према запосленима	46.891	39.008
Обавезе за дивиденде	13.998.873	-
Обавезе за дивиденде ППЛ	26.001.127	-
Обавезе за порез, царине и друге дажбине	1.954.982	423.171
Обавезе за доприносе који терете трошкове	2.063	1.946
Обрачунати приходи будућег периода	252.165	267.282
Остале обавезе из спец.послова-повезана правна лица (напомена 32)	51	29.243
Остала краткорочна разграничења	102.886	196.266
Остале обавезе	26.284	22.356
Укупно:	44.082.397	1.887.505

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

Напомене	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
БИЛАНС СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА		
<i>Потраживања од купаца</i>	20	
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	49.362.270	23.960.245
ЕРС-Обновљиви извори д.о.о. Љубиње	4.592.250	-
ЗП Електродистрибуција а.д. Пале	210.407	-
ЗП Електрокрајина а.д. Бања Лука	482.731	-
ЕРС-Обновљиви извори д.о.о. Љубиње	15.091	-
<i>Исправка вриједности</i>	(14.922.252)	(3.525.540)
Укупно потраживања	39.740.497	20.434.705
<i>Обавезе према добављачима</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	(1.280.156)	(1.195.197)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	(26.001.126)	-
<i>Обавезе по основу дивиденде</i>		
<i>Мјешовити Холдинг</i>		
Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	(51)	(29.243)
Укупно обавезе	(27.281.333)	(1.224.440)
Потраживања/(обавезе), нето	12.459.164	19.210.265

Напомене	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
БИЛАНС УСПЈЕХА ПРИХОДИ		
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	43.421.809	35.390.232
<i>Приходи од поравнања између ОДС-ова</i>	6	
ЗП Електродистрибуција а.д. Пале	7.109.110	-
ЗП Електрокрајина а.д. Бања Лука	2.158.022	-
<i>Добици по основу продаје сталних средстава ППЛ</i>	14	
ЕРС-Обновљиви извори д.о.о. Љубиње	4.951.088	-
ЕРС-Обновљиви извори д.о.о. Љубиње	3.925.000	-
Укупно приходи	54.468.817	35.390.232
РАСХОДИ		
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	(10.492.895)	(10.696.371)
<i>Набавна вриједност продате робе-МХЕ</i>		
<i>Набавна вриједност електричне енергије – тржишни снабдјевач</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	(105.681)	(74.343)
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	-	(295.099)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДОБОЈ" а.д. ДОБОЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршила 31. децембра 2023. године

Укупно расходи	(10.598.576)	(11.065.813)
Нето расходи	43.870.241	24.324.419
Трошкови личних примања кључног руководећег особља	495.050	419.515

У оквиру трансакција са повезаним правним лицима, односно Матичним предузећем, потраживање које се односи на нестандартне услуге у износу од 310.209 Конвертибилне марке (109.742 Конвертибилне марке из почетног стања и 200.467 Конвертибилних марака из текуће године) није признато од стране Матичног предузећа из нама непознатих разлога. Наведени износ потраживања за нестандартне услуге је исправљен у цијелости.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Добитак обрачунског периода	4.479.370	67.532
Просјечан пондерисан број издатих акција	31.117.961	31.117.961
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0,1440	0,0022

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва број СА-13328/23 од 11. децембра 2023. године, извршена је расподела добити из 2022. године, и то за:

	Конвертибилних марака
	2023. година
- Законске резерве	261.033
- Нераспоређену добит	4.959.627

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 24, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Задуженост а)	257.577	373.361
Готовина и готовински еквиваленти	1.596.283	8.616.598
Нето задуженост	(1.338.706)	(8.243.237)
Капитал б)	249.912.388	289.844.856
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,005	0,028

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	1.502.000	2.000
Потраживања од купаца	39.764.798	20.570.256
Друга краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани	705.683	647.917
Готовина и готовински еквиваленти	1.596.283	8.616.598
	43.568.764	29.836.771
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	225.524	280.282
Текуће доспијеће дугорочних кредита	62.053	93.079
Обавезе из пословања	5.285.004	1.928.628
Остале краткорочне обавезе	43.727.345	1.995.609
	49.299.926	4.297.598

Финансијске обавезе по амортизованој вриједности

У свом редовном пословању, Друштво 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.

Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво 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 ЕУР за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 ЕУР = 1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

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

	Имовина		У Конвертибилним маркама	
			Обавезе	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR (KFW)	158.634	206.225	310.263	403.341
	158.634	206.225	310.263	403.341

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Друштво има каматносноу имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха.

Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошкох карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектарана.

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2023. и 2022. године:

	У конвертибилним маркама					
Финансијска имовина	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2023.						
Фиксна каматна стопа	65.680.056	-	-	2.000	-	65.682.056
Варијабилна каматна стопа	1.596.283	-	-	-	-	1.596.283
	67.276.339	-	-	2.000	-	67.278.339
31. децембар 2022.						
Фиксна каматна стопа	22.068.570	-	-	2.000	-	22.070.570
Варијабилна каматна стопа	8.616.598	-	-	-	-	8.616.598
	30.685.168	-	-	2.000	-	30.687.168

Финансијске обавезе	У конвертибилним маркама					Укупно
	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	
31. децембар 2023.						
Некаматонсна	48.885.315	-		-	-	48.885.315
Варијабилна каматна стопа	31.031	-	31.032	-	-	62.063
	48.916.346	-	31.032	-	-	48.947.378
31. децембар 2022.						
Некаматонсна	3.290.376	-	-	-	-	3.290.376
Варијабилна каматна стопа	31.026	-	62.053	-	-	93.079
	3.321.402	-	62.053	-	-	3.383.455

Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (колатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца.

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Изузев као што је наведено у наредној табели, руководство Друштва сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	1.502.000	1.502.000	2.000	2.000
Потраживања од купаца	39.764.798	39.764.798	20.570.256	20.570.256
Друга краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани	705.683	705.683	647.917	647.917
Готовина и готовински еквиваленти	1.596.283	1.596.283	8.616.598	8.616.598
	43.568.764	43.568.764	29.836.771	29.836.771
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	225.524	225.524	280.282	280.282
Текуће доспијеће дугорочних кредита	62.053	62.053	93.079	93.079
Остале краткорочне обавезе	43.727.345	43.727.345	1.423.955	1.423.954
Обавезе према добављачима и примљени аванси	5.285.004	5.285.004	1.928.628	1.928.628
	49.299.926	49.299.926	3.725.944	3.725.943

Претпоставке које су коришћене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су слједеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне кредити и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2023. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износе 244.300 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 125.444 Конвертибилних марака. Поред наведеног, за експроприсане некретнине за изградњу ХЕ „Џијевна 3“ у ванпарничним поступцима утврђен је укупан износ од 14.505 Конвертибилне марке по правоснажном рјешењу. У финансијским извјештајима за 2023. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а гдје је наше Друштво тужено, у укупном износу од 125.444 Конвертибилних марака.

Хипотеке

На дан 31.12.2023. године и 31.12. 2022. године друштво нема средстава под хипотеком.

Дате гаранције

На дан 31.12. 2023. године и 31.12. 2022. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12. 2023. године и 31.12. 2022. године Друштво нема капиталних обавеза.

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

На дан 31. децембар 2023. године у пословним књигама Друштва исказана је ванбилансна актива/пасива у износу од 509.649 Конвертибилних марака. Наведени износ чине туђа средства на коришћењу и гаранције преузете кроз поступке јавних набавки.

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Ванбилансна актива/пасива		
Гаранције	495.591	433.521
Туђа средства на коришћењу	14.058	14.426
Укупна ванбилансна актива/пасива	509.649	447.947

Преузете гаранције кроз поступке јавних набавки на дан 31. децембар 2023. године износе 495.591 Конвертибилна марака, а вриједност туђих средстава на коришћењу на дан 31. децембар 2023. године износи 14.058 Конвертибилних марака.

37. 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

Друштво у току 2023. године није имало контроле Пореске управе Републике Српске, док је контрола Управе за индиректно опорезивање обављена. Током контроле нису утврђене додатне обавезе за Друштво.

38. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2023. години износили су 27,42 GWh или 5,02% (28,01 GWh или 4,99% у 2022. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2023. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

На сједници Надзорног одбора Друштва, одржаној 01.04.2024. године донесена је одлука о разрешењу Миодрага Мишић, вршиоца дужности директора Друштва. На истој сједници Надзорног одбора донесена је одлука о именовању Славена Дујаковића за вршиоца дужности директора Друштва.

40. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Као што се и очекивало, у току 2023. године Друштво је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружењу. Вјероватно је да ће Друштво и у 2023. години, а можда и после тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као последица слабљења општих економских активности у Републици Српској, Босни и Херцеговини и окружењу. Утицај ове кризе на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала утицај на финансијско стање и перформансе Друштва а посебно на ликвидност Друштва због погоршања наплате потраживања. Погоршана економска ситуација ће можда утицати на додатно смањење прихода од продаје, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Друштва, а нарочито потенцијалних инвеститора у изградњу нових капацитета. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Друштва у 2024. години.

Реорганизација електродистрибуција која је требала бити проведена према плану до 2020. године завршена је и то је значајно утицало на обављање дистрибутивне дјелатности. Све то је довело до мањег прихода електродистрибуција код којих је дошла у питање текућа ликвидност имајући у виду тренутну цијену дистрибутивне мрежарине и наплату исте. Са реорганизацијом престало је право и на бављење дјелатношћу производње електричне енергије тако да смо морали престати са производњом у производном постојењу МХЕ Пакленица које је и рекласификовано према плану Пословања за 2022. годину.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Амерички долар (USD)	1,7700	1,8337
SDR	2,3813	2,4505
Швајцарски франак (CHF)	2,1121	1,9862
EUR	1,9558	1,9558

Напомене сачинио:

Славиша Лазић



МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње
ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој
Одбор за ревизију

Број: ОР- 2178 /24
Датум: 23.02.2024. године

На основу члана 107. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој Одбор за ревизију прихватио је Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и на 24. сједници одржаној 23.02.2024. године да је

ПРЕПОРУКУ

1. Даје се Препорука Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године донесе одлуку о усвајању истог.
2. Саставни дио ове Препоруке је Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године.



МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње
ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој
Надзорни одбор

Број: НО- 2196 /24
Датум: 23.02.2024. године

На основу члана 44. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој и Препоруке Одбора за ревизију број: ОР- 2178 /24 од 23.02.2024. године, Надзорни одбор на телефонској сједници одржаној 23.02.2024. године донио је

ОДЛУКУ

**о усвајању Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и
обавеза на дан 31.12.2023. године**

I

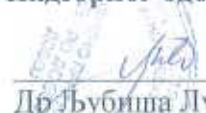
Усваја се Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и доносе се појединачне одлуке о отпису.

II

Саставни дио ове одлуке је Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године са појединачним одлукама о отпису.

III

Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Предсједник
Надзорног одбора,

Др Ђубиша Лукић

ОДС „Електро Добој“ а.д. Добој
Одбор за ревизију

Број: ОР- 10036/24

Датум: 03.09.2024. године

На основу члана 107. Статута ОДС „Електро Добој“ а.д. Добој Одбор за ревизију прихватио је Извјештај о пословању за 2023. годину и на 26. сједници одржаној 03.09.2024. године да је

ПРЕПОРУКУ

1. Даје се Препорука Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2023. годину исти прихвати и да приједлог Скупштини акционара да усвоји исти.
2. Саставни дио ове Препоруке је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2023. годину.

Преласејаник
Одбора за ревизију,

Слободанка Ћурђевић



ОДС „Електро Добој“ а.д. Добој
Надзорни одбор

Број: НО- 10042 /24
Датум: 03.09.2024. године

На основу члана 44. Статута ОДС „Електро Добој“ а.д. Добој, сходно Закључку Управе број: 9907/24 од 30.08.2024. године и Препоруци Одбора за ревизију број: ОР- 10036 /24 од 03.09.2024. године, Надзорни одбор на 37. сједници одржаној 03.09.2024. године д а ј е

П Р И Ј Е Д Л О Г

I

Надзорни одбор МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој, по препоруци Одбора за ревизију, предлаже Скупштини акционара да усвоји Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2023. годину.

II

Приједлог прослиједити Скупштини акционара ради коначног усвајања Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2023. годину.

III

Саставни дио овог приједлога је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2023. годину.

IV

Овај приједлог ступа на снагу даном доношења.

Предсједник
Надзорног одбора,



Др Љубиша Лукић

ОДС „Електро Добој“ а.д. Добој
Скупштина акционара

Број: СА- 11521 /24
Датум: 10.10.2024. године

На основу члана 37. Статута ОДС „Електро Добој“ а.д. Добој, по препоруци Одбора за ревизију број: ОР-10036/24 од 3.9.2024. године и приједлогу Надзорног одбора број: НО-10042/24 од 3.9.2024. године, Скупштина акционара на 57. годишњој сједници одржаној 10.10.2024. године д о н о с и

О Д Л У К У
о усвајању Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2023. годину

I

Усваја се Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2023. годину.

II

Саставни дио ове одлуке је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2023. годину.

III

Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Предсједник скупштине акционара,



Драгана Ковачевић