

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

Бања Лука, фебруар 2022. године

Садржај:	Страна
Извјештај о укупном резултату – Биланс успјеха	2
Извјештај о финансијском положају – Биланс стања	3
Извјештај о промјенама на капиталу	4
Извјештај о новчаним токовима	5
Напомене уз финансијске извјештаје	6-57

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА

За пословну 2021. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2021.	31.децембар 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел.енергије	6	42,524,353	137,381,439
Приходи од продаје и активирања учинака	7	94,411,219	37,337,116
Остали пословни приходи	8	1,256,757	1,613,918
		138,192,329	176,332,473
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала за израду		(127,210)	(138,036)
Трош.ел. енерг.-набавна вр.продате робе	9	(62,581,364)	(101,531,607)
Трошкови осталог мат.,горива и енергије	10	(3,493,079)	(3,675,988)
Трош.зарада, накнада зарада и остали лични расх.	11	(37,165,300)	(42,429,725)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(26,562,098)	(22,123,631)
Остали пословни расходи	13	(12,494,625)	(22,819,347)
Порези и доприноси који не зависе од резултата		(947,079)	(2,298,220)
		(143,370,755)	(195,016,554)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК		(5,178,426)	(18,684,081)
Финансијски приходи	14	1,649,908	1,654,249
Финансијски расходи	14	(2,085,513)	(1,684,136)
		(435,605)	(29,887)
Губитак редовне активности		(5,614,031)	(18,713,968)
Остали приходи	15	5,498,686	1,372,869
Остали расходи	16	(6,408,319)	(3,018,218)
		(909,633)	(1,645,349)
Приходи од усклађивања вр.дуг.фин.пласмана		51,711	21,926
Приходи од усклађивања вриједности ост.имовине	17	7,813,011	5,728,297
Расходи од усклађивања вриједности имовине	17	(375,647)	(1,306,039)
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година		19,565	12,059
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	(15,981)
		7,508,640	4,440,262
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		984,976	(15,919,055)
Порески расходи периода	18	-	-
Одложени порески расходи периода	18	(1,473,674)	(403,829)
Одложени порески приход периода	18	984,892	523,490
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		496,194	(15,799,394)
УКУПНИ ПРИХОДИ		153,225,210	185,121,873
УКУПНИ РАСХОДИ		(152,240,234)	(201,040,928)

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

За пословну 2021. годину (У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2021.	31.децембар 2020. <i>Кориговано</i>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	19	11,254,977	8,996,880
Некретнине, постројења и опрема	19	446,401,585	442,192,041
Аванси за основна средства	19	2,799,531	5,005,012
Дугорочни финанс. пласмани	21	94,614	281,558
Одложена пореска средства	18	6,877,118	8,271,096
		467,427,825	464,746,587
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	22	9,229,157	8,534,798
Дати аванси	23	98,526	62,882
Потраживања од купаца	24	24,950,191	35,187,705
Друга потраживања и АВР	26	490,632	755,211
Текуће десп. дугороч. финанс. пласмана	21	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	27	3,567,673	990,317
		38,336,179	45,530,913
Пословна актива		505,764,004	510,277,500
Ванбилансна актива	34	118,826,167	102,168,530
Укупна актива		624,590,171	612,446,030
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	28	92,276,623	92,276,623
Ревалоризационе резерве		178,470,882	190,710,182
Законске резерве		1,379,378	1,379,378
Статутарне резерве		687,546	687,546
Акумулирани добитак		16,704,311	13,306,226
Губитак до висине капитала		(52,571,405)	(61,908,814)
		236,947,335	236,451,141
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	29	2,794,446	2,445,471
Разграничени приходи	30	14,662,361	15,176,118
Дугорочни кредити	31	78,272,660	71,741,804
Одложене пореске обавезе	18	21,426,662	22,331,858
		117,156,128	111,695,251
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити		-	2,368,645
Текуће доспијеће дугорочних кредита	31	16,132,567	20,455,081
Примљени аванси		1,378,437	2,001,436
Добављачи	32	129,293,901	128,343,593
Остале краткорочне обавезе и ПВР	33	4,855,636	8,962,353
		151,660,541	162,131,108
Пословна пасива		505,764,004	510,277,500
Ванбилансна пасива	34	118,826,167	102,168,530
Укупна пасива		624,590,171	612,446,030

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За пословну 2021. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2020.г	92,276,623	181,658,067	2,015,510	18,319,485	294,269,685
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 01.01.2020.г	92,276,623	181,658,067	2,015,510	18,319,485	294,269,685
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	32,134	(32,134)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	19,280	(19,280)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(10,126,783)	-	10,126,783	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и оппремену	-	-	-	-	-
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	(15,799,394)	(15,799,394)
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9)	-	-	-	(72,375,954)	(72,375,954)
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9)	-	-	-	7,209,089	7,209,089
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2020.год.	92,276,623	171,531,284	2,066,924	(52,571,405)	213,303,426
Ефекти исправке грешака	-	19,178,898	-	3,968,817	23,147,715
Поново исказано стање 01.01.2021.г	92,276,623	190,710,182	2,066,924	(48,602,588)	236,451,141
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	-	-	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	-	-	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(12,239,300)	-	12,239,300	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и оппремену	-	-	-	-	-
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	-	-
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	496,194	496,194
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9)	-	-	-	-	-
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9)	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2021.год.	92,276,623	178,470,882	2,066,924	(35,867,094)	236,947,335

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За пословну 2021. годину
(у Конвертибилним маркама)

	31.децембар 2021.	31.децембар 2020.
Токови готовине из пословне активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	147,869,213	209,900,379
Приливи од премија, субвенција, дот.и сл.	-	319,627
Остали приливи из редовног пословања	30,575,022	3,590,276
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(99,865,374)	(144,254,111)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(41,794,373)	(42,200,708)
Одливи по основу камата	(1,334,291)	(1,236,768)
Одливи по основу осталих дажбина	(15,199,756)	(27,095,488)
<i>Нето прилив/одлив готовине из пословних активности</i>	20,250,441	(976,793)
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	200,860	1,134,510
Одлив по основу набавке основних средстава	(23,027,597)	(16,074,524)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	(22,826,737)	(14,940,014)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дуг. и кратк. финансијских обавеза	31,640,638	30,263,414
Одливи готовине по основу дуг. и краткорочних обавеза	(26,486,941)	(14,181,447)
<i>Нето приливи/одливи готовине из активности финансирања</i>	5,153,697	16,081,967
Нето прилив готовине	2,577,401	165,160
Нето одлив готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	990,317	825,203
Позитивне курсне разлике	2	2
Негативне курсне разлике	(48)	(48)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	3,567,673	990,317

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

У току 2020.год. је извршена реорганизација предузећа, те је у овој години настављена имплементација одабраног модела пословања. Предузеће од 1.1.2021. год.послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Предузеће је до 1.4.2021.год., због кашњења са успостављањем јавног снабдјевача, вршило и дјелатност снабдијевања за одређене категорије купаца.

Предузеће је централизовано на челу са Дирекцијом у чијем се саставу налази десет теренских јединица то: ТЈ "Електродистрибуција" Бања Лука, ТЈ "Електродистрибуција" Градишка, ТЈ "Електродистрибуција" Прњавор, ТЈ „Електродистрибуција“ Србац, ТЈ „Електродистрибуција“ Челинац, ТЈ „Електродистрибуција“ Лакташи, ТЈ "Електродистрибуција" Приједор, ТЈ "Електродистрибуција" Нови Град, ТЈ „Електродистрибуција“ Козарска Дубица, ТЈ „Електродистрибуција“ Мркоњић Град.

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

Матични број јединственог регистра: 1074440

Јединствени идентификациони број (ЈИБ): 4400855640000

Порески идентификациони број (ПИБ): 400855640000

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће је запошљавало 1,313 радника (31. децембра 2020. године је имало 1,427 радника).

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће у пуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ „Делибашно село“.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Законом о измјенама и допунама закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15 и 78/20) сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у

обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Предузеће од 01.01.2020. године примјењује МСФИ 9 - Финансијски инструменти, за обрачун обезвређења финансијских инструмената, који замјењује досадашњи МРС 39 - Финансијски инструменти признавање и одмјеравање. Ефекти прве примјене МСФИ 9 објелодањени су у напомени 2.4, као и ефекти примјене МСФИ 9 на дан 31.12.2021. године у напомени 17.

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

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“, број 63/16). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директан метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2020. године.

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2021. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 113,324,362 КМ, што је у односу на 2020. годину смањење за 3,275,832 КМ. Показатељи ликвидности такође указују на проблем ликвидности Друштва. Друштво је након спроведене реорганизације од 01.01.2021. године усвојило нови модел пословања који се имплементирао током 2021. године. У процесу реорганизације а у циљу оптимизације људских ресурса Друштво је и током 2021. године вршило смањење броја радника и исплату накнада за економско социјално збрињавање, што је утицало на смањење расхода за плате у односу на исти период претходне године. У сврху смањења ризика наплате потраживања од купаца, Друштво је сачинило план који је укључио предузимање мјера на спречавању застаре потраживања од купаца, и повећања наплате потраживања од купаца из ранијег периода. Друштво је такође извршило прву емисију дугорочних корпоративних обвезница јавном понудом на Бањалучкој берзи. Емитовано је укупно 40,000 обвезница номиналне вриједности 1,000 КМ по једној обвезници, укупне номиналне вриједности 40,000,000 КМ. Влада РС је издала неопозиву гаранцију за ову емисију обвезница. Укупна продајна вриједност уписаних обвезница је износила 27,436,000 КМ, а средства прикупљена емисијом обвезница су искориштена за покриће обавеза према домаћим кредиторима, које су у потпуности измирене. Репрограмиране обавезе према повезаним правним лицима (МХ) се редовно плаћају, тако да друштво сматра да начело сталности пословања није угрожено.

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”)

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (“МСФИ”), у даљем тексту заједно: “Стандарди”), који су били у примјени на дан 1. јануара 2020. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС”, број 84/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (“IFRS for SMEs”), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (“IPSAS”), Међународне стандарде вредновања (“IVS”), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (“IASB”) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (“IFAC”).

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15), дана 19. фебруара 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2018. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2018. године, и након установљивања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду у Републици Српској

- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - Дефиниција посла (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” – Дефиниције материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Концептуални оквир у МСФИ стандардима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године)

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

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

ПРВА ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Нови МСФИ 9, који замењује досадашњи МРС 39 и који је ступио на снагу 01. јануара 2020. године уводи нове захтјеве у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената.

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

Нови стандард пружа могућност примене општег и поједностављеног приступа за мерење обезвређења.

Поједностављени приступ се може примјењивати када су у питању потраживања од купаца, уговорена средства која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 15 и потраживања за закуп (лизинг) која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 16/ МСФИ 17. У складу са МСФИ 9, Друштво се опредјелило за примјену поједностављеног приступа по коме се увијек обрачунава очекивани кредитни губитак за цијели животно период трајања финансијског инструмента.

Примјена новог модела имаће за последицу признавање губитка од првог дана признавања финансијског средства.

У новом Правилнику о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ из децембра 2020. године у члановима 106. и 107. дефинисан је начин примјене МСФИ 9 у МХ „ЕРС“.

У 2021. години додјелен је пројектни задатак Економском институту а.д. Београд као носиоцу конзорцијума са којим МП а.д. Требиње има закључен уговор о вршењу услуга из економске и правне области.

Предмет пројектног задатка је „Анализа финансијских средстава и обавеза на дан 01.01.2021. године и прва примјена МСФИ 9 - Финансијски инструменти на дан 01.01.2021. године и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2021. године“.

У складу са Извјешајем Економског института а.д. Београд, извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 01.01.2021. године на одговарајуће билансне позиције конта корекције вриједности репрограмираних обавеза према ППЈ (за

ОИ и задржана средства), према групама којима финансијски инструменти припадају у корист нераспоређене добити ранијих година до потпуног искориштења:

Финасијски инструмент	Ефекат на капитал 01.01.2021.	Кonto-дугује	Кonto-потражује
Дисконт репрограма	3,423,341	4114900000	3400000000
Укупно	3,423,341		

За наведени износ извршена је корекција почетног стања.

Извршено је и књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 31.12.2021. године на одговарајуће билансне позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 588* и 561* и у корист прихода 689*. Укупан нето ефекат на биланс успјеха на терет трошка износи 389,582 КМ. (напомена 17)

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС Предузеће је у току 2021. године извршило књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 588* и у корист прихода 689*. Ефекат на биланс успјеха на дан 30.06.2021. у корист прихода износи 3,347,080 КМ а на дан 31.12.2021. износи 4,193,698 КМ. (напомена 17)

Детаљније о исправци вриједности потраживања у Напомени 25.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. Приходи од накнада за прикључење

Приходи од накнада за прикључење на мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, у складу са Тумачењем IFRIC 18 „Пренос имовине с купца“. Тумачење IFRIC 18 објашњава захтијеве утврђене Међународним стандардима финансијског извјештавања у погледу начина евидентирања уговора по којима субјект од купца добија неку ставку некретнине, постројења и опреме или новац за њихову изградњу, коју заузврат користи за прикључење купца на мрежу или да би купцу омогућио сталан приступ испоруци добара, односно услуга. Кад неки предмет некретнине, постројења и опреме пренесен са купца удовољава дефиницији имовине, Друштво га је дужно исказати у својим финансијским извјештајима.

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве.

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

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

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

3.6. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2021. године је сљедећи:

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

3.7. Нематеријална улагања

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

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2021. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.10. Залихе

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

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

3.11. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.12. Разграничени приходи од донација

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

3.13. Резервисања

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

3.14. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године.

3.15. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2017. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештају о финансијском положају, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике и ефекте пренијетог губитка на порески биланс Друштва, које се могу преносити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити. Порески прописи РС не предвиђају могућност

да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.16. Финансијски инструменти

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

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

Потраживања од купаца и репрограмирана потраживања

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

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

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

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

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

Остала стална имовина

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

Кредити од банака и добављача

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

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

Финансијске обавезе

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

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

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

3.17. Трошкови позајмљивања

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

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

3.18. Донације из нераспоређеног добитка

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

3.19. Правична (фер) вриједност

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

3.20. Пословање са повезаним правним лицима

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

Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.21. Сегменти пословања

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

3.22. Догађаји након датума билансирања

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процјењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезвјерјење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Друштво је извршило исправку вриједности потраживања у складу са МСФИ 9 и објелоданило ефекте исправке вриједности потраживања на финансијске извјештаје за 2021. годину (напомена 25).

Резервисања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

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

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ

Предузеће је, у пословној 2021. години, извршило одређене корекције претходно исказаног извјештаја о финансијском положају на дан 31.12.2020. године, ради корекције грешака из ранијих година у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“.

Као корекција почетног стања укњижени су ефекти процјене и ефекти примјене МСФИ 9. Друштво је ангажовало независног процјениоца КПМГ д.о.о. Београд да изврши процјену фер вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина Друштва са стањем на дан 31.12.2020. године. У складу са Извјештајем Економског института а.д. Београд, извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 01.01.2021. године на одговарајуће билансне позиције конта корекције вриједности репрограмираних обавеза према ППЛ (за ОИ и задржана средства), према групама којима финансијски инструменти припадају у корист нераспоређене добити ранијих година до потпуног искориштења.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Ефекти корекција извјештаја о финансијском положају на дан 31. децембра 2020. године:

	31.децембар 2020. <i>Прелиминарно</i>	Корекције +/-	31.децембар 2020. <i>Кориговано</i>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	9,102,375	(105,495)	8,996,880
Некретнине, постројења и опрема	420,269,080	21,922,961	442,192,041
Аванси за основна средства	5,005,012	-	5,005,012
Дугорочни финанс. пласмани	281,557	1	281,558
Одложена пореска средства	8,271,096	-	8,271,096
	442,929,120	21,817,467	464,746,587
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	8,534,798	-	8,534,798
Дати аванси	62,882	-	62,882
Потраживања од купаца	35,187,705	-	35,187,705
Друга потраживања и АВР	755,211	-	755,211
Текуће десп. дугороч. финанс. пласмана	-	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	990,317	-	990,317
	45,530,913	-	45,530,913
Пословна актива	488,460,033	21,817,467	510,277,500
Ванбилансна актива	102,168,530	-	102,168,530
Укупна актива	590,628,563	21,817,467	612,446,030
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	92,276,623	-	92,276,623
Ревалоризационе резерве	171,531,284	19,178,898	190,710,182
Законске резерве	1,379,378	-	1,379,378
Статутарне резерве	687,546	-	687,546
Акумулирани добитак	9,337,409	3,968,817	13,306,226
Губитак до висине капитала	(61,908,814)	-	(61,908,814)
	213,303,426	23,147,715	236,451,141
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	2,445,471	-	2,445,471
Разграничени приходи	15,227,809	(51,691)	15,176,118
Дугорочни кредити	75,165,145	(3,423,341)	71,741,804
Одложене пореске обавезе	20,187,075	2,144,783	22,331,858
	113,025,500	(1,330,249)	111,695,251
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити	2,368,645	-	2,368,645
Текуће доспијеће дугорочних кредита	20,455,081	-	20,455,081
Примљени аванси	2,001,436	-	2,001,436
Добављачи	128,343,593	-	128,343,593
Остале краткорочне обавезе и ПВР	8,962,352	1	8,962,353
	162,131,107	1	162,131,108
Пословна пасива	488,460,033	21,817,467	510,277,500
Ванбилансна пасива	102,168,530	-	102,168,530
Укупна пасива	590,628,563	21,817,467	612,446,030

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	42,524,127	137,378,982
Приходи од продаје робе повезаним пр.л.(напомена 35)	226	2,457
	42,524,353	137,381,439

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ И АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје учинака повезаним пр.л.(напомена 35)	87,428,251	30,786,377
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	4,123,164	3,595,024
Приходи од активирања робе и учинака	2,859,804	2,955,715
	94,411,219	37,337,116

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од државних фондова и завода	445,729	658,092
Приходи из намјенских извора финансирања	586,727	551,971
Приходи од закупа	124,838	45,526
Приходи од закупа ППЈ (напомена 35)	89,694	22,987
Остали приходи	9,769	335,342
	1,256,757	1,613,918

9. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Набавна вр.ел.енергије из система обав.откупа	2,277,408	4,474,265
Набавна вр.ел.ен.-обавезан откуп-ХЕВ (напомена 35)	95,033	-
Набавна вриједност ел.енергије-ЕРС (напомена 35)	60,208,923	97,057,342
	62,581,364	101,531,607

10. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови осталог материјала	1,771,659	2,036,569
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе-властита потрошња	19,943	75,912
Утрошена ел.енергија за остале сврхе	33,359	35,020
Утрошена ел.енергија за остале сврхе-ЕРС (напомена 35)	674,228	598,864
Трошкови горива	993,890	929,623
	3,493,079	3,675,988

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада	22,688,048	22,836,315
Бруто накнаде зарада	7,397,799	10,405,307
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	85,367	85,312
Остали лични расходи	6,994,086	9,102,791
	37,165,300	42,429,725

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације	25,735,375	21,848,484
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 29)	386,501	63,003
Трошкови осталих дугорочних резервисања (напомена 29)	440,222	212,144
	26,562,098	22,123,631

13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака		-
Трошкови транспортних услуга	43,668	21,938
Трошкови ПТТ услуга	1,111,340	2,077,219
Трошкови услуга одржавања	4,846,659	4,039,061
Трошкови услуга одржавања-ИРЦЕ (напомена 35)	-	1,130
Трошкови закупнина	162,287	119,648
Трошкови закупнина-ХЕВ (напомена 35)	7,000	-
Трошкови рекламе и пропаганде	435,796	309,147
Трошкови осталих услуга	253,629	186,343
Трошкови непроизводних услуга	545,604	221,704
Трош.општих и заједн.послова ЕРС (напомена 35)	1,265,884	1,056,098
Трошкови репрезентације	227,991	161,570
Трошкови премија осигурања	201,889	195,652
Трошкови платног промета	51,715	32,803
Трошкови чланарина	42,512	50,925
Остали нематеријални трошкови	976,340	488,195
Накн.за економ.соц.збрињавање запосл.	2,322,311	13,857,914
	12,494,625	22,819,347

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	1,649,891	1,652,111
Позитивне курсне разлике	-	266
Остали финансијски приходи	17	1,872
	<u>1,649,908</u>	<u>1,654,249</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(2,085,426)	(1,683,924)
Негативне курсне разлике	(78)	(202)
Остали финансијски расходи	(9)	(10)
	<u>(2,085,513)</u>	<u>(1,684,136)</u>
	<u>(435,605)</u>	<u>(29,887)</u>

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Добици по основу продаје нем.сред.,некрет.,постр.и опреме	-	-
Добици од продаје материјала	28,328	18,136
Вишкови	162	215
Наплаћена отписана потраживања	3,814,967	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1,655,229	1,354,518
	<u>5,498,686</u>	<u>1,372,869</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Губици по основу продаје и расхоровања нем.улагања, некретнина, постројења и опреме	104,341	829,832
Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	-	14,097
Мањкови	-	41
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	5,889,469	1,641,164
Расх.по основу расхоровања материјала и робе и остали расходи	414,509	533,084
	<u>6,408,319</u>	<u>3,018,218</u>

17. ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вр.остале имовине	7,813,011	5,728,297
Расходи од усклађивања вр.имовине	(375,647)	(1,306,039)
	7,437,364	4,422,258

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

У 2021. години додјелен је пројектни задатак Економском институту а.д. Београд као носиоцу конзорцијума са којим МП а.д. Требиње има закључен уговор о вршењу услуга из економске и правне области.

Предмет пројектног задатка је „Анализа финансијских средстава и обавеза на дан 01.01.2021. године и прва примјена МСФИ 9 - Финансијски инструменти на дан 01.01.2021. године и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2021. године“.

У складу са Извјешајем Економског института а.д. Београд, Извршено је и књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 31.12.2021. године на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 588* и 561* и у корист прихода 689* :

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2021.	Конто-дугује	Конто-потражује
Купци ППЛ 200	(115,846)	5880000000	2090000000
Потраж.из специф.послова	1,339	2190000000	6890000000
Текућа досп. Стамбених кредита	11,093	2393100000	6890000000
Дисконт репрограма	(286,168)	5610000000	4114900000
Укупан нето ефекат на БУ на терет трошка	(389,582)		

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС Предузеће је у току 2021. године извршило књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 588* и у корист прихода 689*:

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 30.06.2021.	Конто-дугује	Конто-потражује
Дуг.финанс.пласмани домаћин.	110,003	0493100000	6890000000
Дуг.финанс.пласмани ОП	3,294,935	0493200000	6890000000
Краткорочна потраж. ОП	(259,801)	5880000000	2393010000
Краткорочна потраж. Домаћ.	201,943	2393020000	6890000000
Укупан нето ефекат на БУ у корист прихода	3,347,080		

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2021.	Кonto-дугује	Кonto-потражује
Дуг.финанс.пласмани домаћин.	414,099	0493100000	6890000000
Дуг.финанс.пласмани ОП	2,543,998	0493200000	6890000000
Краткорочна потраж. ОП	948,607	2393010000	6890000000
Краткорочна потраж. Домаћ.	286,994	2393020000	6890000000
Укупан нето ефекат на БУ у корист прихода	4,193,698		

Детаљније о исправци вриједности потраживања у напмени 25.

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	2021.	2020.
Порески расходи периода		-
Одложени порески расходи периода	(1,473,674)	(403,829)
Одложени порески приходи периода	984,892	523,490
	<u>(488,782)</u>	<u>119,661</u>

На основу пореског биланса за 2021. годину није утврђена обавеза по основу текућег пореза на добит периода јер предузеће користи порески кредит који је настао у 2017. години. Предузеће је у 2017. години формирало пореску базу исправке вриједности потраживања од купаца електричне енергије на основу Закона о измјенама и допунама закона о порезу на добит (Сл.гл. 1/17), истовремено је у пореској пријави пореза на добит за 2017. годину то утицало на смањење пореске основице по основу исправке вриједности потраживања по пореским критеријумима, што је директно утицало на пријављивање пореског губитка. Утврђени порески губитак, према члану 25 став 2 Закона о порезу на добит, преноси се и надокнађује умањењем пореске основице у наредних 5 година.

б) Одложена пореска средства и обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2021.	2020. <i>Кориговано</i>
Нетирано ПС по основу основних средстава	(22,331,858)	(20,699,330)
Корекција ПС – Ефекти процјене	-	(2,144,783)
Поново исказано ПС ОПО	(686,421)	(697,656)
Промјене на ОПО (разлике у амор., продаја)	984,891	523,490
Поново исказано ПС ОПС	686,421	697,656
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	(79,695)	(11,235)
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	(21,426,662)	(22,331,858)
Нетирано ПС по основу потраживања	8,271,096	1,454,602
Поново исказано ПС ОПО	-	-
Промјене на ОПО (разлика садашње вр.)	-	-
Поново исказано ПС ОПС	-	-
ПС 01.01.2020.-примјена МСФИ 9	-	7,209,089
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	(1,393,978)	(392,595)
Стање 31.децембар ОПС- по основу потраживања*	6,877,118	8,271,096
Стање 31.децембар - УКУПНО	(14,549,544)	(14,060,762)

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства	Некрет.пост. и опрема у припреми	Укупно	Немат. улагања	Аванси
Набавна вриједност								
Стање 01.01.2020.г	11,454,628	354,559,276	490,762,878	25,817	42,893,416	899,696,015	17,184,569	2,750,483
Набавке у току периода	-	-	-	-	22,399,504	22,399,504	2,054,956	-
Пренос са инвестиција у току	298,659	5,719,331	11,191,093	-	(17,212,760)	(3,677)	3,677	-
Пренос на друга конта	13,780	(3,813,573)	3,813,573	-	-	13,780	(13,780)	-
Отписи	-	(7,050,394)	(1,103,658)	-	-	(8,154,052)	-	-
Продаја	(405,607)	-	-	-	-	(405,607)	-	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	2,254,529
Стање 31.12.2020.г	11,361,460	349,414,640	504,663,886	25,817	48,080,160	913,545,963	19,229,422	5,005,012
Ефекти процјене	689,767	9,243	(92,130)	-	-	588,394	-	-
Стање 01.01.2021.г	12,051,227	349,405,397	504,571,756	25,817	48,080,160	914,134,357	19,229,422	5,005,012
Набавке у току периода	-	-	-	-	22,271,055	22,271,055	3,070,098	-
Пренос са инвестиција у току	64,210	5,040,145	10,797,723	-	(16,131,073)	(228,994)	228,994	-
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(9,240)	(1,642,890)	-	(5,397)	(1,657,527)	(1,192,068)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	6,958,580	6,958,580	-	(2,205,482)
Стање 31.12.2021.г	12,115,437	354,436,303	513,726,589	25,817	61,173,325	941,477,471	21,336,446	2,799,531
Исправка вриједности								
Стање 01.01. 2020.г	-	213,208,219	266,744,781	-	-	479,953,000	9,153,041	-
Амортизација у току периода	-	7,245,599	13,628,879	-	-	20,874,478	974,005	-
Пренос на друга конта	-	(2,438,198)	2,438,198	-	-	0	-	-
Отписи	-	(6,766,671)	(783,924)	-	-	(7,550,595)	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2020.г.	-	211,248,949	282,027,934	-	-	493,276,883	10,127,046	-
Ефекти процјене	-	10,964,086	10,370,480	-	-	(21,334,566)	105,495	-
Стање 01.01.2021.г	-	200,284,863	271,657,454	-	-	471,942,317	10,232,541	-
Амортизација у току периода	-	8,476,665	16,217,714	-	-	24,694,379	1,040,996	-
Пренос на друга конта	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	(5,082)	(1,555,729)	-	-	(1,560,811)	(1,192,068)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2021.г	-	208,756,446	286,319,439	-	-	495,075,885	10,081,469	-
Стање 31.12.2020.г.	11,361,460	138,165,691	222,635,952	25,817	48,080,160	420,269,080	9,102,376	5,005,012
Стање 31.12.2021.г	12,115,437	145,679,857	227,407,150	25,817	61,173,325	446,401,586	11,254,977	2,799,531

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

20. ПРЕГЛЕД ЕФЕКТА ПРОЦЈЕНЕ 31.12.2020. ГОДИНЕ

		010 – Улагања у развој	011 – концесије, патенти,лиц. и остала права	014 – Остала немат. улагања	Укупно немат. улагања	020 - Земљиште	021 – Грађевински објекти	022 - Опрема	Укупно НПО	УКУПНО
	НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ									
А)	Повећање набавне	-	-	-	-	1,374,337	6,909	-	1,381,246	1,381,246
Б)	Смањење набавне	-	-	-	-	(684,570)	(16,151)	(92,130)	(792,851)	(792,851)
		-	-	-	-	689,767	(9,243)	(92,130)	588,395	588,395
	ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ									
А)	Повећење исправке	-	-	-	-	-	(1,544,483)	(1,113,133)	(2,657,616)	(2,657,616)
Б)	Смањење исправке	-	-	(105,495)	(105,495)	-	12,508,569	11,483,613	23,992,182	23,886,687
		-	-	(105,495)	(105,495)	-	10,964,086	10,370,480	21,334,566	21,229,071
	НЕТО ЕФЕКАТ									
	Укупна повећања	-	-	-	-	1,374,337	12,515,478	11,483,613	25,373,428	25,373,428
	Укупна смањења	-	-	(105,495)	(105,495)	(684,570)	(1,560,634)	(1,205,263)	(3,450,467)	(3,555,962)
	Укупно	-	-	105,495	105,495	689,767	10,954,844	10,278,350	21,922,961	21,817,466
	КЊИЖЕЊЕ									
П 330	Преостали износ рев.рез. након покрића ранијих нег.еф.	-	-	-	-	1,342,549	10,743,936	9,671,509	21,757,994	21,757,994
П 407	Повећање одложених пореза	-	-	-	-	-	1,193,769	1,074,606	2,268,375	2,268,375
П 340	Покриће нег.еф.прошле процјене из поз.еф. текуће проц	-	-	-	-	31,788	584,717	668,284	1,253,001	1,284,789
Д 330	Покриће нег.еф.текуће процјене из рев.резерви из претходне процјене	-	-	(105,495)	(105,495)	(457,666)	(1,225,521)	(776,080)	(2,459,267)	(2,564,762)
Д 407	Смањење одложених пореза	-	-	-	-	-	(75,575)	(47,338)	(122,913)	(122,913)
Д 340	Остатак нег.еф. из текуће процјене (на терет резултата)	-	-	-	-	(226,905)	(243,319)	(288,882)	(765,106)	(765,106)

Као што је објелодањено у напомени 5 уз ове финансијске извјештаје, ради свођења некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у 2021. години, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина Друштва са стањем на дан 31.12.2020. године.

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дати кредити радницима	44,161	71,672
Репрограмирана потраживања Фонд здр.осиг.РС	-	-
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	4,374,521	5,081,521
Медијација	12,903,364	20,656,691
Споразум о измирењу по пресуди	2,009,305	2,302,127
Уговор о судском поравнању	3,627,782	3,773,610
Дугорочне обвезнице расположиве за продају	90,000	270,000
	<u>23,059,133</u>	<u>32,165,621</u>
<i>Минус:</i>		
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(40,818)	(51,911)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(505,596)	(703,547)
- текуће доспијеће медијације	(4,233,972)	(5,621,965)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(1,122,341)	(1,142,874)
- текуће доспијеће уг.о судском поравнању	(1,504,609)	(1,196,604)
	<u>(7,407,336)</u>	<u>(8,716,901)</u>
<i>Минус:</i>		
-исправка вриједности фин.сред.расположивих за продају	(8,729)	(18,204)
-исправка вриједности репрограма за ел.енергију	(15,548,453)	(23,148,959)
(напомена 25)	<u>(15,557,182)</u>	<u>(23,167,163)</u>
	<u>94,614</u>	<u>281,557</u>

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
До 1 године	505,596	703,547
1-2 године	481,971	504,466
2-3 године	357,633	485,899
3-5 година	679,474	1,037,761
Преко 5 година	2,349,847	2,349,848
	<u>4,374,521</u>	<u>5,081,521</u>

Преглед доспијећа медијације је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
До 1 године	4,233,972	5,621,965
1-2 године	2,052,400	2,984,113
2-3 године	1,808,631	2,416,133
3-5 година	3,022,375	5,910,850
Преко 5 година	1,785,986	3,723,630
	12,903,364	20,656,691

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
До 1 године	1,122,342	1,142,873
1-2 године	253,414	358,996
2-3 године	198,600	236,566
3-5 година	288,698	431,251
Преко 5 година	146,251	132,441
	2,009,305	2,302,127

Преглед доспијећа уговора о судском поравнању је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
До 1 године	1,504,608	1,196,604
1-2 године	430,034	451,062
2-3 године	413,185	431,783
3-5 година	799,092	1,213,298
Преко 5 година	480,863	480,863
	3,627,782	3,773,610

22. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Залихе материјала	11,600,363	10,794,446
Исправка вриједности залиха материјала	(2,371,206)	(2,259,648)
	9,229,157	8,534,798

23. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дати аванси добављачима у земљи	107,853	72,209
Исправка вриједности датих аванса	(9,327)	(9,327)
	98,526	62,882

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<i>Потраживања од купаца у земљи</i>		
-потраживања од повезаних лица за ел.ен.(напомена 35)	-	300
-потраживања од повезаних лица закуп (напомена 35)	8,246	2,241
-потраживања од повезаних лица по ост.осн.(напомена 35)	18,023,286	6,515,384
-потраживања од купаца-правна лица-ел.енерг.	97,575,483	99,931,223
-потраживања од купаца-физичка лица-ел.енерг.	85,974,015	107,011,943
-остала потраживања од купаца-услуге	299,862	270,828
<i>Остала потраживања из заједн.и спец.послова</i>		
- потраживања од повезаних лица (напомена 35)	-	133,911
	201,880,892	213,865,830
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности ел.енергија (напомена 25)	(176,528,289)	(178,390,220)
- исправка вриједности потраж.од купаца ППЈ (напомена 25)	(181,025)	(65,179)
- исправка вриједности потраж.од купаца у РС (напомена 25)	(221,387)	(221,387)
- исправка вриједности из заједн.и спец.послова ППЈ (напомена 25)	-	(1,339)
	(176,930,701)	(178,678,125)
	24,950,191	35,187,705

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 201,880,892 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 176,930,701 Конвертибилних марака и представља 87.64 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. и 2020. године је следећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	2020.
0- 30 дана	19,460,556	30,877,578
30-60 дана	5,002,132	2,096,205
60-180 дана	2,178,359	3,129,961
180-364 дана	4,764,802	2,820,746
Преко 365 дана	170,475,043	174,941,340
	201,880,892	213,865,830

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама							
	Потраживња од купаца за ел.енергију	Репрогр.пот раж.за ел.енергију дугорочни дио	Репрогр.пот раж.за ел.енергију краткорочн и дио	Купци ППЛ	Потраж.од купаца за услуге	Пораж.из заједн.и специф.посл ова	Кредити дати радницима краткорочн и дио	Укупно
Стање 01.01.2020.године	144,273,131	-	-	-	-	-	-	144,273,131
Отпис исправљених потраживања	(1,682,841)	-	-	-	-	-	-	(1,682,841)
Исправке у корист прих.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	(63,656)	(5,335,905)	(305,540)	-	-	(334)	(22,861)	(5,728,296)
Исправке на терет тро.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	844,109	-	383,984	47,863	30,082	-	-	1,306,038
Исправка на терет нерасп.доб. (прва примјена МСФИ 9)	35,019,477	28,484,864	8,586,546	17,316	191,305	1,673	74,772	72,375,953
Стање 31.12.2020.године	178,390,220	23,148,959	8,664,990	65,179	221,387	1,339	51,911	210,543,985
Отпис исправљених потраживања	(3,580,054)	(955,199)	-	-	-	-	-	(4,535,253)
Исправке на терет тро.тек.периода	5,130,090	-	-	-	-	-	-	5,130,090
Наплаћена исправљена потраживања	(3,411,967)	(282,271)	(120,729)	-	-	-	-	(3,814,967)
Исправке у корист прих.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	-	(6,363,036)	(1,437,544)	-	-	(1,339)	(11,093)	(7,813,012)
Исправке на терет тро.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	-	-	259,801	115,846	-	-	-	5,505,737
Исправка на терет нерасп.доб. (прва примјена МСФИ 9)	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2021.године	176,528,289	15,548,453	7,366,518	181,025	221,387	-	40,818	199,886,490

26. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	2020.
Друга краткорочна потраживања	238,127	324,033
Исправка вриједности потраживања од запослених	(37,935)	(37,935)
Активна временска разграничења	290,440	469,113
	490,632	755,211

27. ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	2020.
Жиро рачун	3,566,944	983,494
Благајна	517	6,096
Девизни рачун	212	727
	3,567,673	990,317

28. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била следећа:

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

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

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2020. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 Конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве које на дан 31. децембар 2021. године износе 1,379,378 КМ представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 687,546 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2021. године износе 178,470,882 КМ, састоје се од ефеката процјене нематеријалних улагања, некретнина постројења и опреме извршених на дан 31. децембра 2020. године (напомена 20).

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Резервисања за:		
-отпремнине радника	1,295,467	1,212,584
-јубиларне награде радницима	547,034	483,316
-судске спорове	951,945	749,571
	2,794,446	2,445,471

	(У Конвертибилним маркама)		
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање 01.01.2020.г	2,074,165	796,887	2,871,052
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	63,003	211,603	274,606
Искориштена резервисања	(339,986)	(204,054)	(544,040)
Укидање резервисања у корист прихода	(101,282)	(54,865)	(156,147)
Стање 31.12.2020.год.	1,695,900	749,571	2,445,471
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	386,500	440,222	826,722
Искориштена резервисања	(239,899)	(102,506)	(342,405)
Укидање резервисања у корист прихода	-	(135,342)	(135,342)
Стање 31.12.2021.год.	1,842,501	951,945	2,794,446

30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>
Разграничени приходи за:		
-примљене донације	13,612,844	13,104,791
-корекција почетног стања (ефекти процјене)	-	(51,691)
-свођење кредита на фер вриједност (дисконт кредита)	1,049,517	2,123,018
	14,662,361	15,176,118

(У Конвертибилним маркама)

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање 01.01.2020.г	12,434,558	1,741,524	14,176,082
Примљене донације	756,509	-	756,509
Донације (грант) – KFW,EBRD	451,220	-	451,220
Умањење по основу отплате кредита	-	(489,779)	(489,779)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	183,228	183,228
Укидања у корист прихода	(551,873)	-	(551,873)
Остало	14,377	688,045	702,422
Стање 31.12.2020.год.	13,104,791	2,123,018	15,227,809
Корекција почетног стања (ефекти процјене)	(51,691)	-	(51,691)
Стање 01.01.2021.	13,053,100	2,123,018	15,176,118
Примљене донације	932,645	-	932,645
Донације (грант) – KFW,EBRD	246,917	-	246,917
Умањење по основу отплате кредита	-	(672,309)	(672,309)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(626,771)	(626,771)
Укидања у корист прихода	(587,133)	-	(587,133)
Остало	(32,685)	225,579	192,894
Стање 31.12.2021.год.	13,612,844	1,049,517	14,662,361

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	2020.
		<i>Кориговано</i>
Дугорочне обавезе према ППЛ		
Дугорочне обавезе према ППЛ-Уговор о зајму (напомена 34)	10,154,594	10,423,090
Репрограмиране обавезе према ППЛ (напомена 34)	19,706,480	26,523,294
Корекција почетног стања - Дисконт репрогр.обавеза ППЛ – МСФИ 9	-	(3,423,341)
Обвезнице по емитованим дугорочним ХОВ	27,436,000	-
Дугорочни кредити у земљи		
Мин. Фин ансија РС-Порески репрогр.-стари	257,009	1,517,009
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	545,918	1,201,019
Нова банка а.д. Бања Лука	-	11,540,362
ИРБ-Фонд за развој и запошљавањe РС	-	6,956,426
ЕХЕ-робни кред.за ОС	-	1,142,294
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	-	1,936,257
	<u>58,100,001</u>	<u>57,816,410</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
IDA 3534	-	-
EBRD 35806	-	1,371,593
EIB 23-871	21,488,520	22,822,202
KFW-SCADA	1,441,602	688,072
EBRD - ЕК	13,375,104	9,498,608
	<u>36,305,226</u>	<u>34,380,474</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>	<u>(16,132,567)</u>	<u>(20,455,081)</u>
	<u>78,272,660</u>	<u>71,741,804</u>

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
				<i>Кориговано</i>
Дугорочне обавезе према ППЛ				
Дугорочне обавезе према ППЛ-Уговор о зајму	5,249,836	4,369,444	4,904,758	6,053,646
Репрограмиране обавезе према ППЛ	4,027,693	3,914,206	15,678,787	22,609,088
Корекција почетног стања - Дисконт репрогр. обавеза ППЛ	-	-	-	(3,423,341)
Обвезнице по емитованим дугорочним ХОВ	2,335,374	-	25,100,626	-
	<u>11,612,903</u>	<u>8,283,650</u>	<u>45,684,171</u>	<u>25,239,393</u>
Дугорочни кредити у земљи				
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-стари	257,009	1,029,012	-	487,997
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	545,918	655,102	-	545,917
Нова банка а.д. Бања Лука	-	1,852,100	-	9,688,262
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	-	1,144,762	-	5,811,664
ЕХЕ-робни кред.за ОС	-	1,145,720	-	-3,426
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	-	1,338,141	-	598,116
	<u>802,927</u>	<u>7,164,837</u>	<u>-</u>	<u>17,128,530</u>
Дугорочни кредити у иностранству				
IDA 3534	-	-	-	-
EBRD 35806	-	1,381,805	-	-10,212
EIB 23-871	1,515,663	2,093,139	19,972,857	20,729,063
KFW-SCADA	305,218	285,314	1,136,384	402,758
EBRD - ЕК	1,895,856	1,246,336	11,479,248	8,252,272
	<u>3,716,737</u>	<u>5,006,594</u>	<u>32,588,489</u>	<u>29,373,881</u>
	<u>16,132,567</u>	<u>20,455,081</u>	<u>78,272,660</u>	<u>71,741,804</u>

Дана 07.03.2017. године потписан је уговор између ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) за инвестициона улагања. Одобрено је 15,000,000.00 ЕУР и то 7,500,000.00 ЕУР из редовних капиталних средстава ЕБРД-а и 7,500,000.00 ЕУР из ГЕСФ средстава која администрира ЕБРД.

У 2020. години повучено је 1,365,385 ЕУР или 2,670,460 КМ за траншу 1, и 1,150,468 ЕУР и 2,250,120 КМ за траншу 2.

Уговор о зајму је Предузеће закључило са МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње за потребе несметаног функционисања предузећа у условима реорганизације МХ ЕРС.

Репрограмиране обавезе према ППЛ се односе на репрограму дуга склопљен са МХ „Електропривреда РС“ Матично предузеће а.д. Требиње. Дана 25.03.2019. потписан је Уговор о репрограму дуга по основу накнаде за ОИЕЕК и преузете енергије из система подстицаја у износу од 28,147,901.50 КМ и 01.04.2019. Уговор о репрограму дуга по основу задржаних средстава на дан 31.12.2018. у износу од 4,892,287.42 КМ.

У складу са Извјешајем Економског института а.д. Београд, извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 01.01.2021. године на одговарајуће билансне позиције конта корекције вриједности репрограмираних обавеза према ППЛ (за ОИ и задржана средства), према групама којима финансијски инструменти припадају у корист нераспоређене добити ранијих година до потпуног искориштења:

Финасијски инструмент	Ефекат на капитал 01.01.2021.	Кonto-дугује	Кonto-потражује
Дисконт репрограма	3,423,341	4114900000	3400000000
Укупно	3,423,341		

За наведени износ извршена је корекција почетног стања.

ЗП „Електоткрајина“ а.д. Бања Лука, првом емисијом дугорочних корпоративних обвезница јавном понудом на Бањалучкој берзи, емитовало је укупно 40,000,000 обвезница номиналне вриједности 1,000.00 КМ по једној обвезници. Агент емисије обвезница је Монет Брокер а.д. Бања Лука. Јавна понуда је завршена дана 28.07.2021. године, при чему је уписано 27,436,000 обвезница, односно 68.59 % од укупног броја обвезница које су биле предмет јавне понуде. Цијена по којој су реализоване обвезнице на берзи је износила 1,000 КМ по једној обвезници. Укупна продајна вриједност уписаних обвезница је износила 27,436,000 КМ. Дана 04.08.2021. године Комисија за хартије од вриједности Републике Српске издала је Рјешење бр.: 01-03-ПЕ-225-10/21 о упису прве емисије дугорочних корпоративних обвезница у Регистар емитената. Доспијеће емисије је 10 година по каматној стопи 3,5 % на годишњем нивоу. Главница и припадајући дио камате исплаћиваће се у једнаким полугодишњим ануитетима - укупно 20 ануитета. У циљу обезбјеђења уредног плаћања ануитета емитованих обвезница, Влада РС је издала гаранцију на цјелокупан износ емисије. Емисија обвезница је искориштена за покриће обавеза према домаћим кредиторима који су у потпуности покривене.

32. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 35)	118,347,346	112,816,699
Обавезе из специфичних послова-ППЛ (напомена 35)	2,749,501	1,653,191
Добављачи у земљи	8,197,054	13,057,941
Добављачи из иностранства	-	815,762
	129,293,901	128,343,593

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Остале обавезе из пословања	62,307	18,650
Обавезе за зараде и накнаде зарада	2,746,862	4,674,649
Друге обавезе	75,326	175,522
Порез на додатну вриједност	607,172	602,366
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	88,074	1,562,241
Пасивна временска разграничења	629,910	1,314,646
Одложени приходи од донација-материјал	40,880	41,858
Одложени приходи од донација	605,105	572,420
	4,855,636	8,962,352

34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Интерни односи у Холдингу по процјени 2004. године	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	60,945,713	44,246,920
Остало	7,534	48,690
	118,826,167	102,168,530

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2021. године износе 57,872,920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2021. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност заложних права на покретним стварима у укупном износу од 60,945,713 КМ.

У 2021. години укњижена је гаранција Владе РС у износу од 32,753,769 КМ у циљу обезбјеђења уредног плаћања анuitета емитованих обвезница.

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

		У Конвертибилним маркама	
		31. децембар	31. децембар
	Напомена	2021.	2020.
БИЛАНС СТАЊА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања од купаца</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	24	-	300
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	24	18,023,286	6,515,384
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Закуп	24	8,246	2,241
<i>Остала потаж.из заједн.и спец.посл.</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње -префактурисање	24	-	133,911
Укупно потраживања		18,031,532	6,651,836

		У Конвертибилним маркама	
		31. децембар	31. децембар
		2021.	2020.
БИЛАНС СТАЊА		Напомена	Кориговано
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	32	(118,234,006)	(112,604,148)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	32	(106,030)	(211,229)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за јавно снабд.	32	(7,309)	-
Остале краткорочне обавезе			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	32	(2,702,817)	(1,482,113)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње-уговор о преузимању дуга		(44,343)	-
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево-трош.услуга одржавања	32	-	(1,322)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град - закуп	32	(2,340)	-
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње-префактурисање	32	-	(171,078)
Репрограмиране обавезе			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	31	(22,843,654)	(26,523,294)
Корекција почетног стања - Дисконт репрогр.обавеза ППЛ – МСФИ 9	31	-	3,423,341
Репрограмиране обавезе-дисконт	31	3,137,173	-
Уговор о зајму			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	31	(10,532,535)	(10,966,667)
Уговор о зајму-дисконт	31	377,941	543,576
Укупно обавезе		(150,957,920)	(147,992,934)
ОБАВЕЗЕ, нето		(132,926,388)	(141,341,098)

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра		
	Напомена	2021.	2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје ел.енергије</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	6	225	2,457
<i>Приходи од продаје и акт. учинака</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	7	-	1,662
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	7	87,428,251	30,784,715
<i>Остали пословни приходи</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Закуп	8	89,694	22,987
Укупно приходи		87,518,170	30,811,821

У Конвертибилним маркама			
За годину која се завршава			
31. децембра			
Напомена	2021.	2020.	
БИЛАНС УСПЈЕХА			
РАСХОДИ			
Трош.ел.енергије-набавна вр.продате робе			
МХ Електропривреда Републике Српске			
а.д., Требиње – трош.ел.енергије	9	(60,208,923)	(97,057,342)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град –			
обав.откуп	9	(95,033)	-
Трош.ел.енергије за остале сврхе			
МХ Електропривреда Републике Српске			
а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	10	(674,228)	(598,864)
Остали пословни расходи			
МХ Електропривреда Републике Српске	13		
а.д., Требиње – трош.општих и зај.послова		(1,265,884)	(1,056,098)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град - закуп	13	(7,000)	-
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево-	13		
трош.услуга одржавања		-	(1,130)
Укупно расходи		(62,251,068)	(98,713,434)
Нето расходи		25,267,102	(67,901,613)

36. РАЗДВАЈАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ ДИСТРИБУЦИЈЕ И СНАБДИЈЕВАЊА - РЕОРГАНИЗАЦИЈА

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

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

У току 2020.год. је извршена реорганизација предузећа, те је у овој години настављена имплементација одабраног модела пословања. Предузеће од 1.1.2021. год. послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Предузеће је до 1.4.2021.год., због кашњења са успостављањем јавног снабдјевача, вршило и дјелатност снабдијевања за одређене категорије купаца.

У процесу реорганизације, а у циљу оптимизације људских ресурса, Предузеће је извршило смањење броја запослених, те на дан 31.12.2021.год. број запослених радника износи 1,313. Ова велика трансформација подразумијева прилагођавање организације и односа са кључним учесницима на тржишту, као и модернизацију пословних процеса. Отварањем тржишта електричне енергије постиже се већа конкуренција, стабилност и одговорност и унапређују права енергетских купаца.

37. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Добитак обрачунског периода	496,194	(15,799,394)
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основни)	0.0054	(0.1712)

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

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

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

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>
Задуженост а)	94,405,227	94,565,530
Готовина и готовински еквиваленти	3,567,673	990,317
Нето задуженост	90,837,554	93,575,213
Капитал б)	236,947,335	236,451,141
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,38	0.40

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар	31.децембар
	2021.	2020.
		Кориговано
Финансијска средства		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Фин.сред.расположива за продају	81,271	251,796
Остали дугорочни финансијски пласмани	3,343	19,761
Потраживања од купаца	24,950,191	35,055,133
Потраживања из специфичних послова	-	132,572
Остала потраживања	200,192	286,098
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Горвина и готовински еквиваленти	3,567,673	990,317
	28,812,670	36,745,677
Финансијске обавезе		
Обавезе према повезаним правним лицима	20,583,545	25,239,393
Обавезе по емитованим ХОВ	25,100,626	-
Дугорочни кредити	32,588,489	45,468,496
Остале дугорочне обавезе	-	1,033,915
Краткорочни кредити	-	2,368,645
Текуће доспијеће дугорочних кредита	13,797,193	20,455,081
Краткорочно досп. Емитованих ХОВ	2,335,374	-
Обавезе из пословања-добављачи	126,606,707	126,709,052
Остале обавезе	5,571,689	6,503,362
	226,583,623	227,777,944

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који

је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1EUR=1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним Предузеће није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Средства		У Конвертибилним маркама	
			Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	507	6,038	36,976,802	36,701,299
SDR	-	-	-	-
USD	-	-	-	-
GBP	16	16	-	-
HRK	2	35	-	-
RSD	-	15	-	-
	525	6,104	36,976,802	36,701,299

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током 2020. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за Euribor и Libor (обавезе по основу кредита одобреног од стране EBRD и IDA и кредит од Нове Банке а.д. Бања Лука). Обавезе по кредитима са промјенљивим каматним стопама су највећим дијелом у страној валути (EUR, USD и SDR).

Предузеће врши анализу изожености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматносно позицију.

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

	31.децембар 2021.	31.децембар 2020. <i>Кориговано</i>
Финансијска средства		
Некаматносна		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Фин.сред.расположива за продају	81,271	251,796
Потраживања од купаца	24,950,191	35,055,133
Потраживања из специфичних послова	-	132,572
Остала потраживања	200,192	286,098
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	3,567,673	990,317
	28,809,327	36,725,916
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани-стамб.кредит	3,343	19,761
Текуће доспијеће дугорочних фин.пласм.-стамб.кред.	-	-
	3,343	19,761
	28,812,670	36,745,677
Финансијске обавезе		
Некаматносне		
Репрограмиране обавезе према ППЛ	20,583,545	25,239,393
Обавезе по емитованим ХОВ	25,100,626	-
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЛ	9,277,529	8,283,651
Дугорочни кредити-репрограм	-	1,033,915
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	802,926	1,684,113
Краткорочно досп. Емитованих ХОВ	2,335,374	-
Обавезе према добављачима	126,606,707	126,709,052
Остале обавезе	5,571,689	6,503,362
	190,278,397	169,453,486
Варијабилна каматна стопа		
Краткорочни кредити	-	2,368,645
Дугорочни кредити	32,588,489	45,468,496
Текуће доспијеће дугорочних кредита	3,716,737	10,487,317
	36,305,226	58,324,458
	226,583,623	227,777,944

(ц) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

Ризик ликвидности

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

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

Предузеће не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Предузеће је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Предузећу одлучују о некој набавци.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2021. и 2020. године:

У конвертибилним маркама

Финансијска средства	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2021.године						
Некаматносна	28,799,327	-	-	-	10,000	28,809,327
Фиксна каматна стопа	-	-	-	1,672	1,671	3,343
Укупно	28,799,327	-	-	1,672	11,671	28,812,670
31.12.2020.године						
Некаматносна	36,715,916	-	-	-	10,000	36,725,916
Фиксан каматна стопа	-	-	-	9,881	9,880	19,761
Укупно	36,715,916	-	-	9,881	19,880	36,745,677
Финансијске обавезе	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2021.године						
Некаматносна	133,213,049	2069,305	9,311,872	23,265,229	22,418,942	190,278,397
Варијабилна каматна стопа	309,728	619,456	2,787,553	18,583,685	14,004,804	36,305,226
Укупно	133,522,777	2,688,761	12,099,425	41,848,914	36,423,746	226,583,623
31.12.2020.године						
Некаматносна	134,043,061	1,661,294	7,475,823	13,653,612	12,619,696	169,453,486
Варијабилна каматна стопа	1,071,330	2,142,660	9,641,971	19,058,554	26,409,943	58,324,458
Укупно	135,114,391	3,803,954	17,117,794	32,712,166	39,029,639	227,777,944

Кредитни ризик

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

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

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

Управљање потраживањима од купаца

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

Највећи дужници представљени су у следећој табели:

	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2021.
ЈЗУ Болница „Др.Младен Стојановић“ Приједор	4,435,211
ЈЗУ Универзитетски клинички центар РС	4,082,744
Општина Козарска Дубица	1,802,799
Нова дрвна индустрија Врбас д.о.о	1,554,969
ЈЗУ Болница Градишка	874,403
Центар за професионалну рехабилитацију	576,297
Остала потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	11,623,768
	24,950,191

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 129,293,901 Конвертибилних марака (31. децембра 2020. године: 128,343,593 Конвертибилних марака) при чему се највећи дио, у износу од 118,347,346 Конвертибилних марака (2020: 112,816,699 Конвертибилних марака) односи на обавезе по основу фактурисане електричне енергије од матичног предузећа Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње.

Фер вриједност финансијских инструмената

Садашња вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године вреднована је по фер вриједности и износи 28,812,670 Конвертибилних марака, односно 226,583,623 Конвертибилних марака.

39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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

40. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2021. години износили су 257,656 MWh или 12.86%. (245,166 GWh или 12.94% у 2020. години).

41. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2021. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 13,759,857 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 951,945 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Вриједност спорова које Друштво води против других лица износи 31,414,956 КМ, без потенцијалних затезних камата. Спорови се односе на наплату дуга, накнаду штете, утврђивање права својине и извршни поступак. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	1.95583	1.95583
USD	1.72563	1.59257
SDR	2.42030	2.31541
HRK	26.00457	25.91877
GBP	2.33031	2.16576
RSD	1.66368	1.66348

43. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

Предузеће од 1.1.2021. године послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Предузеће је од 01.01.-31.03.2021. године, због кашњења са успостављањем јавног снабдјевача, вршило и дјелатност снабдијевања за одређене категорије купаца као резервни снабдјевач, а од 01.04.2021.године Предузеће обавља искључиво дјелатност дистрибуције електричне енергије.

44. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Према закону о рачуноводству и ревизији предузеће је дужно да прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја обавезно врши усаглашавање потраживања и обавеза (конфирмација салда), што се доказује одговарајућом књиговодственом исправом (ИОС).

Усаглашеност салда купаца услуга правних лица на дан 31.12.2021. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Рачун главне књиге	Укупан салдо на дан 31.12.2021.	Број купаца ФЛ који имају салдо 31.12.2021.	Усаглашено салдо	Број купаца ПЛ који имају салдо 31.12.2021.	Усаглашено салдо	Број усаглашених купаца	Неусаглашено салдо *	Број неусаглашених купаца
2000400000	8,246	0	0	1	8,246	1	0	0
2010200000	218,554	89	11,200	44	149	91	207,205	42
2010300000	81,425	0	0	11	1,967	3	79458	8
2020200000	-117	0	0	1	0	0	-117	1
2000700000	18,023,286	0	0	1	18,023,286	1	0	0
Укупно	18,331,394		11,200		18,033,648		286,546	

*Послани ИОС-и нису враћени.

Усаглашеност салда купаца електричне енергије на дан 31.12.2021. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Р.Бр	Радна јединица	Број ИОС-а		Од броја враћених		Износ ИОС-а у КМ			
		Послано	Враћено	Усаглашено	Није усаглашено	Послано	Враћено	Усаглашено	Није усаглашено
1	Бања Лука	335	16	13	3	15,210,937	4,434,380	4,434,372	8
2	Мркоњић Град	20	3	2	1	414,970	1,105	0	1,105
3	Лакташи	160	3	3	0	2,401,942	221,667	221,667	0
4	Србац	45	2	2	0	1,274,539	0	0	0
5	Градишка	90	9	7	2	1,443,904	876,118	876,118	0
6	Коз.Дубица	75	2	1	1	2,019,240	10,320	10,320	0
7	Нови Град	77	2	1	1	615,671	-10	0	-10
8	Прњавор	75	2	2	0	1,171,572	0	0	0
9	Приједор	266	9	8	1	15,503,207	6	6	0
10	Челинац	40	2	2	0	807,432	0	0	0
11	Шипово	9	1	1	0	272,380	0	0	0
Укупно		1192	51	42	9	41,135,794	5,543,586	5,542,483	1,103

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Усаглашеност салда добављача на дан 31.12.2021. године је сљедећа:

Рачун главне књиге обавезе	Стање на дан 31.12.2021.	Број добављ. који имају салдо	Усаглашено		Неусаглашено		Укупно
			Усаглашени салдо	Број усагл. добављ.	Неусаглашен салдо	Број неусагл. добављ.	
4320000000	7,845,893	99	7,345,475	38	500,419	61	7,845,893
4330000000	351,058	2	351,015	1	43	1	351,058
4350000000	0	0	0	0	0	0	0
449*,44901*,4492*	2,749,501	1	2,749,501	1	0	0	2,749,501
4310000000	106,030	1	106,030	1	0	0	106,030
4310000003	7,309	1	7,309	1	0	0	7,309
4310010000	118,234,006	1	118,234,006	1	0	0	118,234,006
Укупно	129,293,797		128,793,336		500,462		129,293,797

Рачун главне књиге потраж. за авансе	Стање на дан 31.12.2021.	Број добављ. који имају салдо	Усаглашено		Неусаглашено		Укупно
			Усаглашени салдо	Број усагл. добављ.	Неусаглашен салдо	Број неусагл. добављ.	
1510000000	32,199	2	31,431	1	768	1	32,199
0280000000	2,412,032	3	2,383,550	2	28,482	1	2,412,032
Укупно	2,444,231		2,414,981		29,250		2,444,231

Неусаглашени салдо се односи на ИОС-е на које добављачи нису одговорили.

45. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2021. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима.