

Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2021. године и Извјештај независног ревизора

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

Зависно предузеће „Електрокрајина
Бања Лука“ а.д. Бања Лука

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	2-6
Извјештај о укупном резултату – Биланс успјеха.....	7
Извјештај о финансијском положају – Биланс стања.....	8
Извјештај о промјенама на капиталу.....	9
Извјештај о новчаним токовима.....	10
Напомене уз финансијске извјештаје.....	11-62

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

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

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

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

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, и биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у пасусу Основа за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење са резервом

1) Као што је објелодањено у Напомени 22 уз приложене финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2021. године залихе су исказане у износу од 9,229,157 КМ. Нисмо присуствовали попису залиха на дан 31. децембра 2021. године јер је овај датум претходио почетку нашег ангажмана као ревизора Друштва за 2021. годину. С обзиром да залихе представљају материјално значајну ставку биланса, алтернативним ревизорским процедурама нисмо били у могућности да потврдимо исказано стање залиха на дан 31. децембра 2021. године.

2) Као што је објелодањено у напомени 24 уз приложене финансијске извјештаје, потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године исказана су у нето износу од 24,950,191 КМ. Наведена потраживања укључују и потраживања од купаца за електричну енергију и затезну камату у износу од 7.027.447 КМ. Провођењем ревизорских процедура утврђено је да су дијелом наведена потраживања од купаца за електричну енергију и затезну камату, потраживања са којима Друштво има проблема у наплати. Наиме, према добијеним информацијама у току ревизије, наведена потраживања су највећим дијелом, у ранијем периоду, била класификована као дугорочни финансијски пласмани због потписивања уговора о одгоди плаћања (репрограми, медијације, судска поравнања, споразум о измирењу), и због непоштивања уговорених услова о измирењу дуга рекласификована су у потраживања од купаца. Провођењем ревизорских процедура, утврђено је да код купаца са највећим салдом потраживања (који су садржани у горе наведеном износу од 7.027.447 КМ), није било наплате

потраживања у току 2021. године. Такође, битно је поменути да Друштво од априла 2021. године не врши услуге снабдијевања електричном енергијом, а горе наведена потраживања за електричну енергију и затезне камате датирају из ранијег периода.

У складу са наведеним, а на основу расположивих података, нисмо могли направити властиту процјену додатног обезвређења потраживања од купаца за електричну енергију и затезне камате, као ни утицај корекције на потраживања, а самим тим и на резултат на дан и за годину која се завршава 31.12.2021. године.

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

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у напомени 2.3. уз приложене финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 113,324,362 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стога примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја у датим околностима. У вези са наведеним мјерама Друштва битно је погледати и објаве у напомени 36 уз приложене финансијске извјештаје у вези реорганизације Друштва.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са наведеним питањима.

Истицање питања

Као што је то објелодањено у напомени 41 уз приложене финансијске извјештаје, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра 2021. године износе 13,759,857 КМ. 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.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
Признавање прихода (видјети напомену 6 и 7) Приходи од продаје електричне енергије у износу од 42,524,353 КМ односе се на приходе од продаје електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима до 31. марта 2021. године и прихода од услуга мрежарине повезаним правним лицима од тог датума у износу од 87,428,251 КМ. Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима, као и обрачуна мрежарине од стране Матичног предузећа. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске. Приходи од продаје роба и услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали. МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.	Наше процедуре су укључивале следеће поступке: У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања. Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период. Извршили смо усаглашавање базе купаца електричне енергије са бруто билансом. На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима. На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали. Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;

- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

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

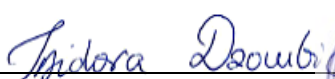
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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

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

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 4. новембар 2022. године


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




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

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

БИЛАНС УСПЈЕХА
За пословну 2021. годину
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	2021. година	2020. година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије	6	42,524,353	137,381,439
Приходи од продаје учинака и приходи од 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)	(138,035)
Трош.електричне енергије - набавна вриједност продате робе	9	(62,581,364)	(101,531,607)
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	10	(3,493,079)	(3,675,988)
Трош.зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(37,165,300)	(42,429,725)
Трошкови производних услуга	12	(6,860,380)	(6,754,486)
Трошкови амортизације и резервисања	13	(26,562,098)	(22,123,631)
Нематеријални трошкови	14	(5,634,245)	(16,064,862)
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	15	1,649,908	1,654,249
Финансијски расходи	15	(2,085,513)	(1,684,136)
		(435,605)	(29,887)
Добитак/(Губитак) редовне активности		(5,614,031)	(18,713,968)
Остали приходи	16	5,498,686	1,372,869
Остали расходи	17	(6,408,319)	(3,018,218)
		(909,633)	(1,645,349)
Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана		51,711	21,926
Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	18	7,813,011	5,728,297
Расходи од усклађивања вриједности имовине	18	(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	19	-	-
Одложени порески расходи периода	19	(1,473,674)	(403,829)
Одложени порески приход периода	19	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)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва

М.П.

Извршни директор за послове подршке

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

БИЛАНС СТАЊА
За пословну 2021. годину
(У Конвертибилним маркама)

Напомене	31.децембар 2021. године	31.децембар 2020. <i>Кориговано</i>	01.јануар 2020. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	20	11,254,977	8,996,880
Некретнине, постројења и опрема	20	446,401,585	442,192,041
Аванси за основна средства	20	2,799,531	5,005,012
Дугорочни финансијски пласмани	21	94,614	281,558
Одложена пореска средства	19	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 доспијеће дугорочних финансијских 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	28		
Акцијски капитал		92,276,623	92,276,623
Законске резерве		1,379,378	1,379,378
Статутарне резерве		687,546	687,546
Ревалоризационе резерве		178,470,882	190,710,182
Нераспоређени добитак ранијих година		4,005,088	3,968,817
Нераспоређени добитак текуће године		12,699,223	9,337,409
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
Дугорочне обавезе	31	78,272,660	71,741,804
Одложене пореске обавезе	19	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
Обавезе из пословања	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

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
За пословну 2021. годину
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Статутарне резерве	Акумулирани добитак/(непокривени губитак)	Укупно
Стање на дан 01.01.2020. године	92,276,623	181,658,067	1,327,964	687,546	18,319,485	294,269,685
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 01.01.2020. године	92,276,623	181,658,067	1,327,964	687,546	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)	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и	-	(10,126,783)	-	-	10,126,783	-
Смањење рев рез.за расходоване и отуђене некрет.постр.и опрему	-	-	-	-	-	-
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
Стање 31.12.2020. године	92,276,623	171,531,284	1,379,378	687,546	(52,571,405)	213,303,426
Ефекти исправке грешака:						
Ефекти процјене на дан 31.12.2020. године	-	19,178,898	-	-	545,476	19,724,374
Ефекат дисконта на репрограма са ППЛ	-	-	-	-	3,423,341	3,423,341
Поново исказано стање 01.01.2021. године	92,276,623	190,710,182	1,379,378	687,546	(48,602,588)	236,451,141
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	-	-	-	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и	-	(12,239,300)	-	-	12,239,300	-
Смањење рев рез.за расходоване и отуђене некрет.постр.и опрему	-	-	-	-	-	-
Добитак/(губитак) текуће године	-	-	-	-	-	-
Нето добици/(губици) периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	496,194	496,194
Стање 31.12.2021. године	92,276,623	178,470,882	1,379,378	687,546	(35,867,094)	236,947,335

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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
Одливи по основу набавке основних средстава	(23,027,597)	(16,074,524)
<i>Нето прилив/(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 прилив/(одлив) 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	(47)	(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 Друштво 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. године је извршена реорганизација Друштва, те је у овој години настављена имплементација одабраног модела пословања. Друштво од 1.1.2021. год.послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност Друштва је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Друштво је до 1.4.2021.год., због кашњења са успостављањем јавног снабдјевача, вршило и дјелатност снабдијевања за одређене категорије купаца.

Друштво 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 Друштва 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 Друштво је запошљавало 1,313 радника (31. децембра 2020. године је имало 1,427 радника).

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

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва 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).

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 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

Друштво је као упоредне податке приказало биланс успјеха, кориговани извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године, кориговани биланс стања на дан 31. децембра 2020. године. Упоредни податак је коригован за ефекте процјене некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2020. године, која је књижена са 01.01.2021. године, као и корекција осталих исправки грешака (напомена 5).

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

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. 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 31. децембар 2021. 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 94/15, 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("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").

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

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

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (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 2019. 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 2021. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2018. године, и након установљавања 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 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измјене МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мјерење (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

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.

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

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

ПРВА ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Примјеном 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 примјене општег и поједностављеног приступа за мјерење 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 животи 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:

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

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

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

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 18)

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. године у корист прихода износи 3,347,080 КМ а на дан 31.12.2021. године износи 4,193,698 КМ. (напомена 18)

Детаљније о исправци вриједности потраживања у Напомени 25.

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

- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурирање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора Годишња унапређења (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- МСФИ „Циклус 2018-2020“ – Измјене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године). И
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године),
- Измјене МСФИ 10 Консолидовани финансијски извјештаји и МРС 28 Улагања у придружена друштва и заједничке подухвате – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи).

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

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

3.6. 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 (и у току 2020. године) је сљедећи:

	2021		2020	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 - 10 %	10 - 80	1,25 - 10 %	10 - 80
Надземни водови	2,5 - 3,33 %	30 - 40	2,5 - 3,33 %	30 - 40
Трансформаторске станице	1,25 - 2,63 %	38 - 80	1,25 - 2,63 %	38 - 80
Трансформатори	1,67 - 10 %	10 - 60	1,67 - 10 %	10 - 60
Нисконапонски развод	2,5 - 4 %	25 - 40	2,5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	5 - 6,67 %	15 - 20	5 - 6,67 %	15 - 20
Теретна возила	8,33 - 16,67 %	6 - 12	8,33 - 16,67 %	6 - 12
Путничка возила	8,33 - 14,28 %	7 - 12	8,33 - 14,28 %	7 - 12
Намјештај	4 - 14,28 %	7 - 25	4 - 14,28 %	7 - 25
Рачунари	4 - 20 %	5 - 25	4 - 20 %	5 - 25
Нематеријална улагања	20 - 100%	1 - 5	20 - 100%	1 - 5

3.7. Нематеријална улагања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 промјене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење.

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

На дан 31. децембра 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 Друштва 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 Друштво 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. Друштво 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“ Друштво 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 Друштво 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, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 извјештаји 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)

3.16. Финансијски инструменти

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Финансијски инструменти

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 Друштво 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 додјеливати донације само из добити и такве донације могу бити додијелене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3.19. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва 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 инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)

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 Друштво 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 Друштва 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 Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјерење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва 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 процјењених 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).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Резервисања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

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

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ

Друштво 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 ППЈ (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

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ (наставак)

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

	31. децембар 2020.	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 финансијски 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 досп. 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
Законске резерве	1,379,378	-	1,379,378
Статутарне резерве	687,546	-	687,546
Ревалоризационе резерве	171,531,284	19,178,898	190,710,182
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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје електричне енергије на домаћем тржишту	42,524,128	137,378,982
Приходи од продаје робе повезаним правним лицима (напомена 35)	225	2,457
	42,524,353	137,381,439

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УЧИНАКА И ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима (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 (напомена 30)	586,727	551,971
Приходи од закупа	124,838	45,526
Приходи од закупа ППЛ (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 вриједност електричне енергије из система обавезног откупа	2,277,408	4,474,265
Набавна вриједност електричне енергије - обавезан откуп - ХЕВ (напомена 35)	95,033	-
Набавна вриједност електричне енергије - ЕРС (напомена 35)	60,208,923	97,057,342
	62,581,364	101,531,607

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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 електрична енергија за остале сврхе	33,359	35,020
Утрошена електрична 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 ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

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
	6,860,380	6,754,486

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације (напомена 20)	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

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	545,604	221,704
Трош.општих и заједничких 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.социјалног збрињавање запослених	2,322,310	13,857,914
	5,634,245	16,064,862

15. 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
	1,649,908	1,654,249
Финансијски расходи		
Расходи камата	(2,085,426)	(1,683,924)
Негативне курсне разлике	(78)	(202)
Остали финансијски расходи	(9)	(10)
	(2,085,513)	(1,684,136)
	(435,605)	(29,887)

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

		У Конвертибилним маркама	
		За годину која се завршава	
		31. децембра	
		2021.	2020.
Добици од продаје материјала		28,328	18,136
Вишкови		162	215
Наплаћена отписана потраживања (напомена 25)		3,814,967	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања		1,655,229	1,354,518
- Приходи по основу отписа обавеза према ППЛ		5,397	-
- Приходи од укидања резервисања за накнаде и бенефиције		-	101,282
- Приходи од укидања дисконта (напомена 30)		672,309	489,779
- Приходи од укидања резервисања за судске спорове (напомена 29)		135,342	54,865
- Остали непоменути приходи		842,181	708,592
		5,498,686	1,372,869

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

18. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У Конвертибилним маркама	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	7,813,011	5,728,297
Расходи од усклађивања вриједности 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 додијељен 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* :

Финансијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2021.	Кonto-дугује	Кonto-потражује
Купци ППЛ	(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)		

18. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС Друштво 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*:

Финансијски 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		

Детаљније о исправци вриједности потраживања у напмени 25.

Финансијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2021.	Конто-дугује	Конто-потражује
Дугорочни финансијски пласмани домаћинства	414,099	0493100000	6890000000
Дугорочни финансијски пласмани ОП	2,543,998	0493200000	6890000000
Краткорочна потраживања ОП	948,607	2393010000	6890000000
Краткорочна потраживања Домаћинства	286,994	2393020000	6890000000
Укупан нето ефекат на БУ у корист прихода	4,193,698		

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

19. 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
	(488,782)	119,661

На основу пореског биланса за 2021. годину није утврђена обавеза по основу текућег пореза на добит периода јер Друштво користи порески кредит који је настао у 2017. години. Друштво 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.1/17)-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

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно	Нематеријална 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	2,054,954	-
Пренос са инвестиција у току	298,659	5,719,331	11,191,092	-	(17,212,760)	(3,678)	3,678	-
Пренос на друга конта	13,780	(3,813,573)	3,813,573	-	-	13,780	(13,780)	-
Отписи	-	(7,050,394)	(1,103,656)	-	-	(8,154,050)	-	-
Продаја	(405,607)	-	-	-	-	(405,607)	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	2,254,529
Стање 31.12.2020.г	11,361,460	349,414,640	504,663,887	25,817	48,080,160	913,545,964	19,229,421	5,005,012
Ефекти процјене	689,767	(9,243)	(92,130)	-	-	588,394	-	-
Поново исказано стање на 01.01.2021.г	12,051,227	349,405,397	504,571,757	25,817	48,080,160	914,134,358	19,229,421	5,005,012
Набавке у току периода	-	-	-	-	18,638,195	18,638,195	3,070,100	-
Пренос са/на инвестиција у току	-	-	48,800	-	(277,794)	(228,994)	228,994	-
Активирано у току године	64,210	5,040,146	10,748,923	-	(15,853,279)	-	-	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	5,853,594	5,853,594	-	-
Пренос на друга конта	-	-	-	-	148,596	148,596	-	-
Отписи и расходање	-	(9,240)	(1,642,891)	-	(13,138)	(1,665,269)	(1,192,070)	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-	-
Активирање властитих учинака	-	-	-	-	2,710,984	2,710,984	-	-
Донације	-	-	-	-	932.645	932.645	-	-
Остало	-	-	-	-	953.362	953.362	-	(2,205,481)
Стање 31.12.2021.г	12,115,437	354,436,303	513,726,589	25,817	61,173,325	941,477,471	21,336,445	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	-	-	-	-	-
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	-
Поново исказано стање на 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	-	(5,081)	(1,555,729)	-	-	(1,560,810)	(1,192,069)	-
Стање 31.12.2021.г	-	208,756,447	286,319,439	-	-	495,075,886	10,081,468	-
Садашња вриједност								
Стање 31.12.2020.г.	11,361,460	138,165,691	222,635,953	25,817	48,080,160	420,269,081	9,102,375	5,005,012
Поново исказано стање на 01.01.2021.г.	12,051,227	149,120,534	232,914,303	25,817	48,080,160	442,192,041	8,996,880	5,005,012
Стање 31.12.2021.г.	12,115,437	145,679,856	227,407,150	25,817	61,173,325	446,401,585	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. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА, НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И АВАНСИ (наставак)

		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)	Повећање 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 напмени 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.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. 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 за електричну енергију	4,374,521	5,081,521
Медијација	12,903,364	20,656,691
Споразум о измирењу по пресуди	2,009,305	2,302,128
Уговор о судском поравнању	3,627,781	3,773,610
Дугорочне обвезнице расположиве за продају	90,000	270,000
	23,059,132	32,165,622
<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)
	(7,407,336)	(8,716,901)
<i>Минус:</i>		
-исправка вриједности фин.сред.расположивих за продају	(8,729)	(18,204)
-исправка вриједности репрограма за ел.енергију (напомена 25)	(15,548,453)	(23,148,959)
	(15,557,182)	(23,167,163)
	94,614	281,558

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања за електричну енергију 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
	4,374,521	5,081,521

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је следећи:

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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
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.енергија (остала потрошња)	97,575,483	99,931,223
-потраживања од купаца-физичка лица - ел.енергија (домаћинство)	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
Минус:		
- исправка вриједности ел.енергија – купци - правна лица - ел.енергија (остала потрошња) (напомена 25)	(93,711,712)	(92,380,524)
- исправка вриједности ел.енергија – купци - физичка лица - ел.енергија (домаћинство) (напомена 25)	(82,816,577)	(86,009,696)
- 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.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживња од купаца за ел.енергију	У Конвертибилним маркама		Купци ППЛ	Потраж.од купаца за услуге	Пораж.из заједн.и специф.посл ова	Кредити дати радницима краткорочн и дио	Укупно
		Репрогр.пот раж.за ел.енергију дугорочни дио	Репрогр.пот раж.за ел.енергију краткорочн и дио					
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 (напомена 16)	(3,411,967)	(282,271)	(120,729)	-	-	-	-	(3,814,967)
Исправке у корист прих.текућег периода (обрачун ефеката МСФИ 9) напомена 18)	-	(6,363,036)	(1,437,544)	-	-	(1,339)	(11,093)	(7,813,012)
Исправке на терет тро.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9) (напомена 18)	-	-	259,801	115,846	-	-	-	375,647
Стање 31.12.2021. године	176,528,289	15,548,453	7,366,518	181,025	221,387	-	40,818	199,886,490

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

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

28. КАПИТАЛ

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 Друштва чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала. На основу ових одлука основни капитал Друштва 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 сљедећа:

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

28. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

<u>Опис</u>	% 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
Пензион 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 2020. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била следећа:

<u>Опис</u>	% 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	18,455,325	18,455,325
Пензион 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>	% учешћа у укупном капиталу	У Конвертибилним маркама	
		Вриједност капитала	Број акција
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	100,00000	92,276,623	92,276,623

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2020. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

28. КАПИТАЛ (наставак)

<u>Опис</u>	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>У Конвертибилним маркама</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	18,450,167	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	100.00000	92,276,623	92,276,623

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2021. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. 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 (и на дан 31. децембра 2020. 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 (и на дан 31. децембра 2020. године) у укупном износу од 687,546 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2021. године износе 178,470,882 КМ (на дан 31. децембра 2020. године износе 190,710,182 КМ), састоје се од ефеката процјене нематеријалних улагања, некретнина постројења и опреме извршених на дан 31. децембра 2020. године (напомена 20).

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

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. године	2,074,165	796,887	2,871,052
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	63,003	212,144	275,147
Искориштена резервисања	(339,986)	(204,595)	(544,581)
Укидање резервисања у корист прихода	(101,282)	(54,865)	(156,147)
Стање 31.12.2020. године	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 (напомена 16)	-	(135,342)	(135,342)
Стање 31.12.2021. године	1,842,501	951,945	2,794,446

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар	31. децембар	01. јануар
	2021.	2020.	2020. године
		<i>Кориговано</i>	
Разграничени приходи за:			
-примљене донације	13,612,844	13,104,791	12,434,558
-корекција почетног стања (ефекти процјене)	-	(51,691)	-
-свођење кредита на фер вриједност (дисконт кредита)	1,049,517	2,123,018	1,741,524
	14,662,361	15,176,118	14,176,082

У наставку кретање на разграниченим приходима

	(У конвертибилним маркама)		
	Свођење		Укупно
	Примљене донације	кредита на фер вриједност	
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

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2021.	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>	01.јануар 2020.
Дугорочне обавезе према ППЛ			
Дугорочне обавезе према ППЛ-Уговор о зајму (напомена 35)	10,154,594	10,423,090	-
Репрограмиране обавезе према ППЛ (напомена 35)	19,706,480	26,523,294	30,483,562
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. Финансија РС-Порески репрогр.-стари	257,009	1,517,009	2,327,009
Мин. Финансија РС-Порески репрогр.-2019	545,918	1,201,019	1,692,346
Нова банка а.д. Бања Лука	-	11,540,362	12,890,294
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	-	6,956,426	7,747,829
ЕХЕ-робни кред.за ОС	-	1,142,294	1,111,643
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	-	1,936,257	2,190,200
	58,100,001	57,816,410	58,442,883
Дугорочни кредити у иностранству			
IDA 3534	-	-	17,023
EBRD 35806	-	1,371,593	2,001,496
EIB 23-871	21,488,520	22,822,202	23,622,378
KFW-SCADA	1,441,602	688,072	812,838
EBRD – ЕК	13,375,104	9,498,608	4,322,060
	36,305,226	34,380,475	30,775,795
<i>Минус текућа доспијећа</i>	(16,132,567)	(20,455,081)	(13,637,782)
	78,272,660	71,741,804	75,580,896

	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	-
Укупно дугорочне обавезе према ППЛ	11,612,903	8,283,650	45,684,171	25,239,393
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
Укупно дугорочни кредити у земљи	802,927	7,164,837	-	17,128,530

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочни кредити у иностранству	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>
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>
Укупно дугорочни кредити у иностранству	16,132,567	20,455,081	78,272,660	71,741,804

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 Друштво закључило са МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње за потребе несметаног функционисања Друштва у условима реорганизације МХ ЕРС.

Репрограмиране обавезе према ППЛ се односе на репрограм 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. За наведени износ извршена је корекција почетног стања (веза напомена 5)

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

ЗП „Електрокрајина“ 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.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

32. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	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	31. децембар
	2021.	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 друге дажбине	88,074	1,562,241
Пасивна временска разграничења	629,910	1,314,647
Одложени приходи од донација - материјал	40,880	41,858
Одложени приходи од донација	605,105	572,420
	4,855,636	8,962,353

34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	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.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

		У Конвертибилним маркама	
	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 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
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>			
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)	-
<i>Остале краткорочне обавезе</i>			
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)
<i>Репрограмиране обавезе</i>			
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	-
<i>Уговор о зајму</i>	31		
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(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)

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

		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
РАСХОДИ			
<i>Трош.ел.енергије-набавна вр.продате робе</i>			
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)	-
<i>Трош.ел.енергије за остале сврхе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	10	(674,228)	(598,864)
<i>Остали пословни расходи</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – трош.општих и зај.послова	14	(1,265,884)	(1,056,098)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град - закуп	12	(7,000)	-
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево- трош.услуга одржавања	12	-	(1,130)
Укупно расходи		(62,251,068)	(98,713,434)
Нето приходи/(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 Друштво 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. године је извршена реорганизација Друштва, те је у овој години настављена имплементација одабраног модела пословања. Друштво од 1.1.2021. год. послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност друштва је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Друштво је до 1.4.2021. године, због кашњења са успостављањем јавног снабдјевача, вршило и дјелатност снабдијевања за одређене категорије купаца.

У процесу реорганизације, а у циљу оптимизације људских ресурса, Друштво је извршило смањење броја запослених, те на дан 31.12.2021. године 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	31. децембар
	2021.	2020.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	496,194	(15,799,394)
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада/(губитак) по акцији (основни)	0.0054	(0.1712)

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиди принос на капитал. Структура капитала Друштва 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 Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Друштва 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
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	<i>0,38</i>	<i>0,40</i>

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2021.	31.децембар 2020. <i>Кориговано</i>
Финансијска средства		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Финансијска средства 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	-	-
Готовина 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 доспијеће 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 Друштва су потраживања од купаца и финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва, као и дугорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намјена инвестиционо улагање и финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво 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 Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мјери тај ризик.

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Друштва 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

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

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

Ризик Друштва 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 Друштво каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Друштво 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).

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)
Тржишни ризик (наставак)

Друштво врши анализу изложености 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 каматоносну позицију. Књиговодствена вриједност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је уследећем прегледу:

	31.децембар 2021.	31.децембар 2020. <i>Кориговано</i>
Финансијска средства		
Некаматоносна		
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		
Некаматоносне		
Репрограмиране обавезе према ППЈ	20,583,545	25,239,393
Обавезе по емитованим ХОВ	25,100,626	-
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЈ	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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(ц) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво 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, Друштво 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 Друштво. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

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

Друштво не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Друштво 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 Друштву одлучују о некој набавци.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва 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 Друштву, што ће резултирати финансијским губитком Друштва.

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

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

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на вријеме, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва 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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о 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 KM, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 951,945 KM. 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 KM, 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.

Друштво од 1.1.2021. године послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност Друштва је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Друштво 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 Друштво обавља искључиво дјелатност дистрибуције електричне енергије.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

44. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Према закону о рачуноводству и ревизији Друштво 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

44. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

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	7,845,894
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		129,293,798

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. Догађаји који су битни за поменути су рат у Украјини, чије потенцијалне ефекте на пословање Друштва није могуће процијенити.

Након 31. децембра 2021. године – датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје други значајни догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

Руководилац службе рачуноводства и финансија

Директор