

Broj: 31795/22

Datum: 10.10 20 22 god.

Појединачни 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
„РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА
УГЉЕВИК“ а.д. Угљевик

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	1-5
Појединачни биланс успјеха	6
Појединачни биланс стања	7
Појединачни извјештај о промјенама на капиталу	8
Појединачни биланс токова готовине	9
Напомене уз појединачне финансијске извјештаје	10-86

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Рудник и термоелектрана“ а.д. Угљевик

Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одјељку Основа за мишљење са резервом, приложени појединачни 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

Као што је објелодањено у напомени 41 уз појединачне финансијске извјештаје, Друштво је тужена страна у судским споровима са процијењеним потенцијалним ефектом на дан 31. децембра 2021. године у износу од 12.236.736 КМ, као и текућим арбитражним поступком, који се води по Закону о арбитражи Републике Србије, по тужби у износу од 123,6 милиона евра (на дан 31.12.2021. године), а који износ се састоји од главног дуга и законске затезне камате. Прочијењени потенцијални ефекти судских спорова не укључују евентуалне затезне камате и трошкове судских поступака, док је процијењени износ арбитражног спора са укљученим затезним каматама.

Даље, пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону, по тужби/захтјеву "Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring" д.о.о. Марибор (као правни сљедбеник друштва "Elektrogospodarstvo Slovenije", Марибор, које је пословало у оквиру Словеначке Електропривреде), покренут је арбитражни поступак против Босне и Херцеговине, а вриједност спора износи 1.483.567.000 КМ (еквивалент 785.535.762 EUR).

На дан 31. децембар 2021. године Друштво нема у приложеним појединачним финансијским извјештајима исказана резервисања по основу ефеката судских спорова и арбитражног поступка који се води по Закону о арбитражи Републике Србије, иако су радње у арбитражном поступку у завршној фази.

На основу горе наведеног и расположивих информација које су нам биле на располагању, нисмо могли направити властиту процјену потребних резервисања по основу арбитражног спора који се води по Закону о арбитражи Републике Србије, а самим тим ни утицај ефеката књижења неопходних резервисања за судске спорове на појединачне финансијске извјештаје на дан и годину која је завршава 31. децембра 2021. године.

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјелу Одговорности ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (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

Скрећемо пажњу на Напомену 2 уз приложене појединачне финансијске извјештаје у којој је наведено да Друштво саставља своје појединачне финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2021. године, текуће обавезе Друштва су веће од текуће имовине за износ од 27.920.404 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 пијединачних финансијских извјештаја у датим околностима.

Наше мишљење није модификовано у вези с овим питањем.

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије Признавање прихода (видјети напомену 6)	Примијењене процедуре ревизије
<p>Приходи од продаје електричне енергије исказани у износу од 138.105.072 КМ и приходи од продаје угља исказани у износу од 5.834.525 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије Матичном предузећу а.д Требиње и приходе од продаје угља у земљи.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије. Фактурисање електричне енергије Друштво врши Матичном предузећу, МХ Електропривреда РС, по достављању података о производњи и преузетој енергији за тај мјесец.</p> <p>Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије 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.</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик услед 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 прецјењивало 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 напмени 3 приложених појединачних финансијских извјештаја.</p>	<p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе, у вези признавања и евидентирања прихода.</p> <p>Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за признавање прихода како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>Спровели смо тестирање главне књиге и начин уноса и одобравања уноса података.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва.</p>

Одговорност руководства за поједиачне финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли појединачни финансијски извјештаји, као 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 појединачних финансијских извјештаја.

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

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

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

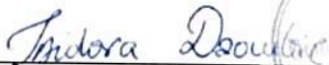
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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

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

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 07. октобар 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

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Напомене	У КМ		
	Година која се завршава 31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе и учинака	6	143.976.188	131.578.544
Приходи од активирања учинака	7	5.905.698	11.470.875
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака	7а	(1.085.794)	(1.454.397)
Повећање/(смањење) вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	76	484.800	(13.580)
Остали пословни приходи	8	1.048.999	683.213
		<u>150.329.891</u>	<u>142.264.655</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала за израду			
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	9	(28.720.395)	(27.949.411)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(60.042.587)	(57.209.927)
Трошкови производних услуга	11	(11.992.284)	(10.063.687)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(38.184.451)	(31.103.687)
Нематеријални трошкови	13	(5.724.394)	(7.096.531)
Трошкови пореза и доприноса	14	(7.205.462)	(7.428.772)
		<u>(151.869.573)</u>	<u>(140.852.015)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u>(1.539.682)</u>	<u>1.412.640</u>
Финансијски приходи	15	5.324.063	5.957.324
Финансијски расходи	15	(3.008.175)	(3.272.137)
		<u>2.315.888</u>	<u>2.685.187</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>776.206</u>	<u>4.097.827</u>
Остали приходи, приходи од усклађивања имовине и приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	16	1.796.482	1.505.115
Остали расходи, расходи од усклађивања имовине и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	17	(2.033.886)	(4.405.619)
		<u>(237.404)</u>	<u>(2.900.504)</u>
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>538.802</u>	<u>1.197.323</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТ:			
одложени порески расход/приход периода	18а	(191.864)	322.951
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПЕРИОДА		<u>346.938</u>	<u>1.520.274</u>
ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ	36	<u>0.0014</u>	<u>0.0059</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја. Управа Друштва је Одлуком број 8778/22 од 28.02.2022. године усвојила појединачне финансијске извјештаје за 2021. годину.

Потписано у име Друштва:

в.д. Директор

Др Чедомир Стојановић дипл. Инж. _



в.д. Извршни директор за економско финансијске послове

Мр Симо Стакић, дипл. ецц

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

У КМ

Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.	
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
<i>кориговано</i>				
Нематеријална улагања	19	867.868	993.258	1.695.597
Некретнине, постројења и опрема	19	639.921.451	653.056.536	615.062.041
Инвестиционе некретнине	19	2.803.620	2.318.820	2.332.400
Дугорочни финансијски пласмани	20	1.261.506	1.261.506	1.261.506
		644.854.445	657.630.120	620.351.544
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	21	35.499.553	35.554.719	39.353.807
Потраживања од купаца	22	21.830.180	23.450.987	29.983.071
Остала потраживања	23	239.557	149.591	532.923
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана		-	-	6.272
Готовина и готовински еквиваленти	24	1.363.511	438.166	110.637
Активна временска разграничења		245.253	176.379	299.722
		59.178.054	59.769.842	70.286.432
Укупна актива		704.032.499	717.399.962	690.637.976
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	26	256.013.165	256.013.165	256.013.165
Законске резерве		2.663.097	2.663.097	2.663.097
Статутарне резерве		858.356	858.356	858.356
Ревалоризационе резерве		106.539.112	115.494.710	103.193.199
Нераспоређени добитак		57.072.238	47.769.702	39.712.156
		423.145.968	422.799.030	402.439.973
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	27	3.092.219	6.858.567	21.011.892
Разграничени приходи	28	36.300.958	62.664.602	57.193.262
Дугорочни кредити	29	133.984.500	119.112.140	116.016.947
Одложене пореске обавезе	185	20.410.396	20.218.532	18.353.684
		193.788.073	208.853.841	212.575.785
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити	30	2.223.597	-	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	23.864.637	19.647.299	22.458.219
Обавезе према добављачима и примљени аванси	31	47.228.407	51.228.671	44.422.790
Остале краткорочне обавезе	32	11.606.236	10.892.663	7.333.699
Обавезе по основу пореза на додату вриједност	33	1.201.297	797.061	445.851
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	34	974.284	3.181.397	961.659
		87.098.458	85.747.091	75.622.218
Укупна пасива		704.032.499	717.399.962	690.637.976
Ванбилансна евиденција	37	220.689.343	198.795.549	250.912.627

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

МЈЕШЛОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Нераспоредени добитак	Укупно
Стање, 1. Јануар 2020. године	256.013.165	2.663.097	103.193.199	858.356	39.712.156	402.439.973
- Увидене ревалоризационе резерви разлика у амортизацији НПО	-	-	(7.461.106)	-	7.461.106	-
- Корекција почетног стања по ранијих процјенама	-	-	-	-	-	-
-распоред донације	-	-	-	-	-	-
- распоред резерве	-	-	-	-	-	-
-Нето губитак текуће године	-	-	-	-	-	-
Нето добитак/губитак периода признат директно у капиталу	-	-	-	-	1.520.274	1.520.274
Стање, 31. децембар 2020. године	256.013.165	2.663.097	95.732.093	858.356	48.394.451	403.661.162
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	-	-
Ефекти исправка грешака (нижење процјене на дан 31. децембар 2020. године)	-	-	19.762.617	-	(624.749)	19.137.868
Корисовано стање 1. Јануар 2021. године	256.013.165	2.663.097	115.494.710	858.356	47.769.702	422.799.030
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних сред	-	-	(8.955.598)	-	8.955.598	-
Нереализовани добитци / губици по осн.финансијских сред. Расположивих за продају	-	-	-	-	-	-
Нето добитци/губици периода исказани у билансу успеха	-	-	-	-	-	-
Нето добитци/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	346.938	346.938
Објављене дивиденде и др.видови расподеле добитка и покриће губитка	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	256.013.165	2.663.097	106.339.112	858.356	57.072.238	423.145.968

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	У КМ	
	31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	173.857.137	160.314.486
Остали приливи из пословних активности	1.249.660	1.305.283
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(62.520.460)	(48.521.664)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(68.068.837)	(61.335.612)
Одливи по основу камате	(1.253.863)	(2.450.133)
Одливи по основу осталих дажбина	(24.217.826)	(15.752.261)
Нето приливи готовине из пословних активности	19.045.811	33.560.099
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	-	3.065
Приливи од камата	66	627
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(19.317.568)	(13.990.055)
Нето одливи готовине из активности пласирања и инвестирања	(19.317.502)	(13.986.363)
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	(826)
Приливи по основу дугорочних кредита	9.500.000	-
Приливи по основу краткорочних кредита	3.500.000	-
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	6.000.000	-
Одливи по основу краткорочних кредита	(15.366.188)	(19.244.367)
Одлив по основу финансијског лизинга	(2.431.782)	-
Одливи по основу осталих краткорочних обавеза	(5.000)	(1.000)
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	1.197.030	(19.246.193)
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	925.339	327.543
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	438.166	110.637
	1.363.505	438.180
Позитивне курсне разлике	8	4
Негативне курсне разлике	(2)	(18)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 24)	1.363.511	438.166

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно државно предузеће Рудник и Термоелектрана Угљевик, Угљевик (у даљем тексту: "Друштво") основано је одлуком Јавног предузећа "Електропривреда" Републике Српске број 01-18-4/92 од 19. августа 1992. године.

Друштво је уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-70. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности производње термоелектричне енергије и производњу угља.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број ФИ-77/92 од 3. септембра 1992. године дјелатност Друштва је проширена на обављање спољно - трговинског промета. Друштво је дио Јавног матичног државног предузећа "Електропривреда" Републике Српске која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем. Основни суд у Бијељини је 15. маја 1996. године донио Рјешење број ФИ-472/96 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о. Зависно државно предузеће "Рудник и Термоелектрана Угљевик" Угљевик са п.о. Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-518/05 од 19. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Друштво је Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број 059-0-Рег-12-000 778 од 26. новембра 2012. године извршило промјену назива у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Рудник и Термоелектрана Угљевик" а.д. Угљевик.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400449490005.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 2088 радника од чега 1772 радника по основу уговора о раду на неодређено, 101 радник по основу уговора о раду на одређено, 168 радника по основу уговора о привременим и повременим пословима, 27 радника по основу уговора о стручном оспособљавању и 20 радника по основу уговора о дјелу. Сједиште Друштва је у Угљевику у Улици Г. Насеље б.б.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво "Термо Нова" д.о.о. Угљевик.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје друштва "Рудник и Термоелектрана Угљевик" а.д. Угљевик, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања појединачних финансијских извјештаја

Појединачни финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених сталних средстава и финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода као што је даље описано у рачуноводственим политикама.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

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

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

2.2. Основе вредновања и састављања појединачних финансијских извјештаја (наставак)

Појединачни финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва. Задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 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 обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "Термо Нова" д.о.о. Угљевик. Улагање у зависно друштво у овим појединачним финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним појединачним финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (ВМ) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

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

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

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15, 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("МСФИ фор СМЕС"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("ИПСАС"), Међународне стандарде вредновања ("ИВС"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("ИАСБ") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("ИФАЦ"). У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС”, број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновође и ревизора Републике Српске, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. којег чине :Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

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

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

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

Објављени стандарди и тумачења која су у примјени 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).

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
2. 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).
- 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).
 - 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.

2.5. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успјеха, појединачни извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, кориговани појединачни извјештај о промјенама у капиталу и појединачни извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године, односно кориговани биланс стања на дан 31. децембар 2020. године.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. С обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреде Републике Српске“, способност друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања у великој мјери зависи од континуиране финансијске подршке Матичног Предузећа (Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће а.д. Требиње). Такође, Друштво је сачинило Акт о упављању ликвидношћу за 2022. годину, који је Управа Друштва усвојила Одлуком број 8598/22, од 25.02.2022. године. Управа Друштва сматра да ће уз придржавање мјера дефинисаних у Акту о управљању ликвидношћу, као и финансијску подршку Матичног Предузећа а.д. Требиње, наставити пословати у складу са начелом сталности пословања и у будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате и порез на додатну вриједност.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности.

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

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

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

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

Руководство Друштва је, почевши од 1. јануара 2014. године, усвојило ИФРИЦ Тумачење 20 – “Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа”. Трошкови и средства уклањања откритке у фази припреме копа се капитализују у складу са одредба МРС 16 – “Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 – “Нематеријална имовина”. Трошкови и средства уклањања откритке у производној фази површинског копа се капитализују по општем приступу. Према општем приступу капитализују се само издаци и средства који су изнад очекиваних трошкова откритке у производној фази површинског копа за одређени период. Средства за откритку ће се алоцирати на основу количине уклоњене откритке и ископане руде (“тренутни однос отпада и руде”) у периоду, у поређењу са очекиваном количином у тој фази (“однос животне фазе отпада и руде”).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме процијенен од стране независног процјенитеља на дан 31. децембра 2015. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 и 2020. години је сљедећи:

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.25% - 12.50%	8 -80	1.25% - 12.50%	8 -80
Надземни водови	2.77% - 4%	25 - 36	2.77% - 4%	25 - 36
Трансформаторске станице	2.00% - 2.78%	36 -50	2.00% - 2.78%	36 -50
Трансформатори	2.78%	36	2.78%	36
Нисконапонски развод	3.03%	33	3.03%	33
Мјерни уређаји	3.33% - 10%	10 - 30	3.33% - 10%	10 - 30
Теретна возила	3.33% - 14.29%	7 - 30	3.33% - 14.29%	7 - 30
Путничка возила	10% - 16.67%	7 -15	10% - 16.67%	7 -15
Намјештај	12.50% - 13%	8 -10	12.50% - 13%	8 -10
Рачунари	20%	5	20%	5

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају улагања у софтвер.

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине - наставак

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

3.8. Залихе

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

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

3.9. Разграничени приходи од донација

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

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину 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;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца6 плата.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или у бившој Електропривреди БиХ и то:

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Бенефиције запосленима - наставак

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

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

3.11. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17) и Измјенама Закона о порезу на добит (Службени гласник Републике Српске 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2019. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Најзначајније измјене и допуне у Закону о порезу на добит односе се на другачије уређивање пореске олакшице по основу улагања у производне дјелатности, те признавање у пореске сврхе амортизације улагања у сталну имовину која није у власништву пореског обвезника.

Измјенама члана 26. Закона о порезу на добит омогућено је умањење пореске основице за вриједност целокупног улагања у опрему и постројења за обављање регистроване производне дјелатности, док је прије измјена било могуће умањити обавезу пореза на добит за 30% уколико су извршена улагања у опрему, постројења и непокретности за обављање регистроване производне дјелатности била већа од 50% остварене добити (пореске основице).

Допунама члана 12а. Закона о порезу на добит омогућено је признавање у пореске сврхе амортизације извршених улагања у стална средства која нису у власништву пореског обвезника, под условима да таква улагања повећавају набавну вриједност средстава и да не умањују закупнину дефинисану уговором о закупу.

Допунама члана 7. Закона прецизирано је да се у обрачун пореске основице не укључују приходи од наплаћених отписаних потраживања, који су у претходним пореским периодима били укључени у пореску основицу, а нису били признати као расход у пореском билансу, чиме се избјегава поновно опорезивање прихода по основу наплаћених отписаних потраживања;

Омогућено је признавање расхода од умањења вриједности залиха по основу усклађивања вриједности у пореском периоду у којем су те залихе продате, односно отписане под условима прописаним за признавање губитака на залихама (члан 11. Закона);

Прецизирано је признавање расхода резервисања на начин да се ти расходи признају у пореском билансу у периоду када резервисања буду искоришћена, под условом да су претходно призната у пореском билансу, односно брисан је дио одредбе да обавеза треба бити измирена и да треба доћи до одлива ресурса по основу датог резервисања;

Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	<i>Стопа која се признаје у пореском билансу (%)</i>
<i>Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода</i>	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
<i>Групни обрачун амортизације - дегресивна метода</i>	
Комјутери, информациони системи, софтвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Опорезивање - наставак

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање властите производне дјелатности и за износе плаћеног пореза на доходак и доприноса на лична примања за више од 30 новозапослених радника на крају пословне године.

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

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.12. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти - наставак

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

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

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

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

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

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

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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

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

- 1) финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,
- 2) финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти - наставак

- 3) уговор о финансијској гаранцији, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
 - почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода,
- 4) обавезе којима се осигуравају зајмови по каматним стопама које су ниже од тржишних, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- 5) износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
- 6) почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода
- 7) непредвиђене накнаде које се накнадно мјере по фер вриједности кроз биланс успјеха.

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

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

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

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

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

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти - наставак

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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

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

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

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

1. ако је та добит или губитак дио односа заштите од ризика,

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти - наставак

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

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

Финансијске обавезе

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

Обезврјеђење потраживања од купаца

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти – наставак

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

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

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

3.13. Трошкови позајмљивања

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

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

3.14. Резервисања

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

Предузеће признаје резервисања за: за судске спорове који се воде против Друштва и то на основу процјене правне службе Предузећа и ангажованих адвоката за поједине судске спорове о исходу судског спора, за бенефиције запослених у складу са МРС 19 "Примања запослених" и за обнављање природних ресурса (рекултивација).

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

3.15. Донације из нераспоређеног добитка

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

3.16. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима (број Уговора 112/19 од 04.01.2019. године, Анекс 1. Уговора 8303/20 од 10.04.2020. године, Анекс 2. Уговора 33064/20 од 31.12.2020. године, Анекс 3. Уговора 3220/21 од 15.02.2021. године, Анекс 4. Уговора 32442/21 од 01.12.2021. године и Анекс 5. Уговора 35136/21 од 27.12.2021. године), као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у Децембру 2020. године, 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 МРС 24 „Објелодањивање повезаних страна“.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Пословање са повезаним правним лицима (наставак)

Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањује се потраживање из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима.

3.17. Сегменти пословања

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

3.18. Догађаји након датума билансирања

Од 31.12.2021. године – датум билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, а догађаји који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима су у вези арбитражног поступка који се води по тужби „Електрогосподарства Словеније - развојни инжењеринг“ д.о.о. Марибор против Предузећа по Закону о арбитражи Републике Србије, није било промјена.

Наиме, тужилац је дана 16.10.2021. године доставио одговор на изјашњење тужене стране, у којем је за дио тужбеног захтјева који је ушао у quantum фазу, а то је накнада штете на име неиспоруке 1/3 произведене електричне енергије на прагу Термоелектране Угљевик, поставио захтјев за накнаду штете у висини од 64,3 милиона евра на име главног дуга и 59,3 милиона евра на име законске затезне камате, што укупно чини износ од 123,6 милиона евра.

У поступку по тужби „Електрогосподарства Словеније - развојни инжењеринг“ д.о.о. Марибор против БИХ који се води пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова, није било промјена.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Обезврјеђење вриједности средстава

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

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.

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.

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

Друштво је у пословној 2021. години извршило одређене корекције предходно исказаног биланса стања на дан 01 јануара 2021. године .

а) Ефекти корекција почетног стања на ревалоризационим резервама и нераспоређеном добитку на дан 31. децембар 2020. године

Као што је предходно објелодањено ради свођења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на њихову фер вриједност, Друштво је, у току 2020. године ангажовало независног процјењитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, на дан 31. децембра 2020. године а ефекте извршене процјене је евидентирало као корекцију почетног стања на дан 01. јануара 2021. године.

	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	У ВАМ Одложене пореске обавезе
Предходно исказано стање на дан 31.12.2020. године	95.732.093	48.394.451	18.030.733
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме	19.762.617	(624.749)	2.187.799
Поново исказано стање на дан 31.12.2020. односно на дан 01.01.2021. године	115.494.710	47.769.702	20.218.532
	115.494.710	47.769.702	20.218.532

На основу извјештаја независног процјенитеља нето ефекти процјене вриједности основних средстава Друштва износе:

- Нето повећање некретнина, постројења и опреме евидентирано на класи основних средстава износи 21.325.667 КМ;
- Нето повећање ревалоризационих резерви евидентирано на капиталу износи 19.762.617 КМ;
- Нето смањење нераспоређеног добитка евидентирано на капиталу износи 624.749 КМ;
- Нето повећање одложених пореских обавеза евидентиран на обавезама износи 2.187.799 КМ.

Поред наведених корекција које се односе на процјену вриједности некретнина, постројења и опреме Друштво је под 01.01.2021. године као корекцију почетног стања извршило и пренос пнеуматика - гума за рударску и грађевинску механизацију са залиха на инвестиције у току (део конта 1033 у износу од 70.474,69 КМ - 3 комада гума у складишту и конто 104503 - Рударски пнеуматици у употреби у износу од 1.206.780 КМ).

Ова корекција је резултат новог Правилника о рачуноводственим политика МХ ЕРС којим је дефинисано да се рударски пнеуматици евидентирају као ВРД (виртални резервни дјелови) на конту 027- Инвестиције у току до момента уградње на рударску механизацију.

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ (наставак)

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2020. године
(У КМ)

	Претходно исказано 31. децембар 2020.	корекције +/-	Кориговано 31. децембар 2020.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	993.258	-	993.258
Некретнине, постројења и опрема	630.453.616	22.602.920	653.056.536
Инвестиционе некретнине	2.318.820	-	2.318.820
Дугорочни финансијски пласмани	1.261.506	-	1.261.506
	<u>635.027.200</u>	<u>22.602.920</u>	<u>657.630.120</u>
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	36.831.972	(1.277.253)	35.554.719
Потраживања од купаца	23.450.987	-	23.450.987
Остала потраживања	149.591	-	149.591
Готовина и готовински еквиваленти	438.166	-	438.166
Активна временска разграничења	176.379	-	176.379
	<u>61.047.095</u>	<u>(1.277.253)</u>	<u>59.769.842</u>
Укупна актива	<u>696.074.295</u>	<u>21.325.667</u>	<u>717.399.962</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	256.013.165	-	256.013.165
Законске резерве	2.663.097	-	2.663.097
Статутарне резерве	858.356	-	858.356
Ревалоризационе резерве	95.732.093	19.762.617	115.494.710
Нераспоређени добитак	48.394.451	(624.749)	47.769.702
	<u>403.661.162</u>	<u>19.137.868</u>	<u>422.799.030</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања по основу обнављања природних богатства, за трошкове у гарантном року и за накнаде и бенефиције запослених	6.858.567	-	6.858.567
Разграничени приходи	62.664.602	-	62.664.602
Остала дугорочна резервисања	-	-	-
Дугорочни кредити	119.112.140	-	119.112.140
Одложене пореске обавезе	18.030.733	2.187.799	20.218.532
	<u>206.666.042</u>	<u>2.187.799</u>	<u>208.853.841</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	19.647.299	-	19.647.299
Примљени аванси	325.189	-	325.189
Обавезе према добављачима и примљени аванси	51.228.671	-	51.228.671
Остале краткорочне обавезе	10.892.663	-	10.892.663
Обавезе по основу пореза на додату вриједност	797.061	-	797.061
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	3.181.397	-	3.181.397
	<u>85.747.091</u>	<u>-</u>	<u>85.747.091</u>
Укупна пасива	<u>696.074.295</u>	<u>21.325.667</u>	<u>717.399.962</u>
Ванбилансна евиденција	198.795.549	-	198.795.549

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Приходи од продаје повезаним правним лицима :		
- електрична енергија (напомена 35)	137.936.477	126.633.222
- Соларна енергија	33.037	36.628
- топлотна енергија (напомена 35)	168.595	163.746
Приходи од продаје угља у земљи (остали)	5.834.525	4.740.473
Остали приходи од продаје:		
- повезана правна лица (напомена 35):	2.564	1.802
- остали приходи од продаје	990	2.673
	143.976.188	131.578.544

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Приходи од активирања учинака за некретнине, постројења и опрему	5.077.615	7.826.772
Приходи по основу употребе производа и услуга	725.306	3.565.148
Приходи од активирања залиха	102.777	78.955
	5.905.698	11.470.875

Приходи од активирања учинака за некретнине, постројења и опрему највећим дијелом у износу од 5.041.598,70 Конвертибилних марака односе се на извршене припремне радове у сопственој режији и ангажовање сопствених машина за отварање новог површинског копа „Угљевић Исток 1“. Обрачун наведених радова садржан је у Елаборату о процјени властитог учешћа у извршеним припремним радњама за отварање новог површинског копа „Угљевић Исток 1“ у току 2021. године (36049/21 од 31.12.2021. године). Укупна вриједност изведених припремних радова за отварање површинског копа „Угљевић Исток 1“, исказана кроз потрошњу: дизел горива, осталих енергената, електричне енергије, амортизацију машина, трошкове одржавања и трошкова радне снаге износи 5.041.598,70 Конвертибилних марака. Управа Друштва је Одлуком број 36050/21 од 31.12.2021. године усвојила Елаборат о процјени властитог учешћа ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ – РЈ Рудник у извршеним припремним радовима за отварање површинског копа „Угљевић Исток 1“ за 2021. годину.

7. а) ПОВЕЋАЊЕ/(СМАЊЕЊЕ) ВРИЈЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Повећање вриједности залиха учинака	-	-
Смањење вриједности залиха учинака	(1.085.794)	(1.454.397)
	(1.085.794)	(1.454.397)

7. б) ПОВЕЋАЊЕ/(СМАЊЕЊЕ) ВРИЈЕДНОСТИ ИНВЕСТИЦИОНИХ НЕКРЕТНИНА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Повећање вриједности инвестиционих некретнина	484.800	-
Смањење вриједности инвестиционих некретнина	-	(13.580)
	484.800	(13.580)

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Приходи од рефундације боловања	944.785	579.129
Приходи од закупнина	91.936	91.303
Приходи од закупнина повезаних правних лица (напомена 35)	11.438	10.963
Остали пословни приходи	840	1.818
	1.048.999	683.213

9. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Трошкови режијског материјала	4.180.277	3.882.098
Утрошене аутогуме	153.847	858.387
Утрошени остали материјал	293.106	370.745
Трошкови резервних дијелова	3.911.423	5.090.620
Трошкови канцеларијског материјала	121.039	144.558
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	1.999.872	1.795.129
Трошкови материјала за заштиту на раду	371.540	475.416
Трошкови електричне енергије:		
- повезана правна лица (напомена 35)	2.948.140	2.945.805
- остала правна лица	19.755	24.833
Трошкови топлотне енергије	8.136	7.230
Трошкови горива и мазива	13.313.260	10.954.590
Трошкови воде	1.400.000	1.400.000
	28.720.395	27.949.411

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Бруто зараде	53.514.099	51.010.787
Накнаде члановима Надзорног одбора	92.707	87.113
Регрес за коришћење годишњег одмора	3.010.409	2.954.844
Трошкови накнада за топли оброк	702.168	565.498
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	55.727	40.136
Трошкови исхране и смјештаја на службеном путу	84.009	58.475
Накнаде за превоз са посла и на посао	1.347.017	1.344.128
Приправници	953.938	775.283
Остали лични расходи и накнаде	282.513	373.663
	60.042.587	57.209.927

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Трошкови транспортних услуга	725.779	786.055
Трошкови услуга одржавања:		
- повезана правна лица (напомена 35)	656.365	534.064
- услуге одржавања (Термоелектрана)	6.325.087	4.871.434
- услуге одржавања (Рудник)	784.196	926.275
- услуге одржавања (Радна заједница)	515.010	588.425
- услуге израде техничке документације	67.223	283.565
Трошкови закупнина	18.748	11.238
Трошкови рекламе и пропаганде	68.296	94.467
Трошкови осталих истраживања	15.497	-
Трошкови комуналних услуга – утрошена вода	471.076	456.490
Трошкови осталих услуга	80.176	98.073
Накнаде за привремене и повремене послове	1.724.513	1.111.364
Накнаде по уговору о дјелу	540.318	302.237
	11.992.284	10.063.687

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Трошкови амортизације	38.083.430	31.016.306
Трошкови резервисања		
- накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 27)	101.021	87.381
	38.184.451	31.103.687

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 35)	1.983.332	1.983.332
Трошкови консултантских услуга	1.393.595	165.779
Трошкови стручног усавршавања	69.113	63.452
Трошкови одржавања софтвера	479.665	545.506
Трошкови услуга одржавања хигијене (напомена 35)	59.362	50.265
Трошкови услуга одржавања хигијене	10.091	15.448
Трошкови здравствених услуга	107.153	222.918
Трошкови репрезентације	306.309	351.917
Трошкови премија осигурања	161.609	87.787
Трошкови платног промета	47.331	32.121
Трошкови чланарина	45.299	55.064
Трошкови стручне литературе	10.696	13.828
Трошкови огласа и рекламе	33.159	30.905
Трошкови стипендија	47.280	298.190
Трошкови такси	103.037	80.719
Трошкови судских поступака	9.400	7.928
Накнада за економско-социјално збрињавање	-	2.042.992
Накнаде за привремене и повремене послове	341.512	433.085
Остали расходи		
- повезана правна лица (напомена 35)	2.839	180
- остали	513.612	615.115
	5.724.394	7.096.531

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Накнаде за коришћење природних необновљивих ресурса	210.000	162.263
Концесиона накнада за коришћење Термоенергетских објеката	5.237.447	5.437.047
Регулаторна накнада	364.733	372.037
Накнада за воде	220.302	229.997
Остали порези и доприноси	1.016.510	1.227.428
Остали порези и доприноси (напомена 35)	156.470	-
	7.205.462	7.428.772

Друштво на основу примјене Закона о концесијама (Службени гласник Републике Српске 16/18) и потписаног Уговора о концесији за коришћење термоенергетског објекта „Термоелектрана Угљевик 1“ општина Угљевик број: 05.05/012-684/18 (интерни број 14734/18 од 28.05.2018. године), обрачунава и плаћа концесиону накнаду за термоенергетске објекте у износу од 0,0033 КМ по произведеном коловат – сату (kWh) електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопродаје електричне енергије.

Дана, 18.05.2020. године ЗП „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик је потписало Анекс Уговора о концесији за коришћење угља на лежиштима „Богутово Село“ и „Угљевик Исток 1“, којим је дефинисана нова основица за плаћање накнаде у висини од 2,8 КМ по тони продатог угља трећим лицима, умјесто 3,2 % на приход остварен од продаје угља на мјесечном нивоу како је било дефинисано основним Уговором.

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	66	115
Приходи од камата по другим основама	18	-
Приходи од затезних камата из пословања	898	512
Позитивне курсне разлике	5.313.355	5.954.673
Остали финансијски приходи	9.726	2.024
	<u>5.324.063</u>	<u>5.957.324</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(2.784.381)	(3.007.780)
Негативне курсне разлике	(223.793)	(264.355)
Остали финансијски расходи	(1)	(2)
	<u>(3.008.175)</u>	<u>(3.272.137)</u>
	<u>2.315.888</u>	<u>2.685.187</u>

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ, ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ И ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ
ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Добици од продаје опреме	4.283	-
Добици од продаје материјала	221.326	64.679
Вишкови	6.693	4.749
Наплаћена исправљена потраживања	85	34.781
Приходи од укидања резервисања за рекултивацију (напомена 27)	319.173	206.873
Приходи од укидања осталих резервисања	1.734	109
Приходи од усклађивања вриједности имовине	549.225	211.188
Резервисања за примања запослених јубиларне накнаде	-	213.822
Приходи по основу поврата седстава за телефоне	281.024	289.057
Ефекти примјене МСФИ 9 (напомена 23, 27)	15.979	65.385
Остали приходи	341.112	414.472
Приходи по основу исправке грешака из ранијег периода	55.848	-
	<u>1.796.482</u>	<u>1.505.115</u>

Структура осталих прихода:

- На основу Одлуке о усвајању трошкова техничке (рударске) рекултивације и ангажовања властите радне снаге за 2021. годину, број 35654/21 од 31.12.2021. године, извршено је укидање резервисања за рекултивацију на име трошкова техничке рекултивације и трошкова сопствене радне снаге у укупном износу 319.173 Конвертибилних марака.
- Приход од усклађивања вриједности имовине у износу од 549.225 Конвертибилних марака највећим дјелом се односе на поцјену вриједности корисних секундарних сировина - отпада, насталих отписом основних средстава, алата, ситног инвентара као и искориштених и дотрајалих резервних дјелова и материјала у току процеса производних дјелатности предузећа.

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ И РАСХОДИ ПО ОСНОВУ
ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА
У ВАМ**

	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Губици по основу расходовања некретнина, постројења и опреме	111.999	18.510
Мањкови и отпис залиха материјала	5.302	2.234
Исправка вриједности потраживања (напомена 25)	3	17.896
Накнада штете трећим лицима	-	222.682
Трошкови судских спорова	1.000.770	2.710.715
Остали расходи	32.276	32.905
Расход заштите од ризика од осталих облика уговора заштите (напомена 35)	645.870	1.385.425
Ефекти примјене МСФИ 9- исправ.вријед. потраживања (напомена 25)	-	2.065
Расходи од усклађ. вријед. имовине	97.095	13.187
Расходи по основу исправке грешака из ранијег периода	140.571	-
	2.033.886	4.405.619

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Одложени порески приход	-	322.951
Одложени порески расход	191.864	-
	191.864	322.951

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

	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Добитак/(Губитак) прије опорезивања	538.802	1.197.323
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(53.880)	(119.732)
Порески ефекти прихода који се не признају	384.199	284.558
Порески ефекти расхода који се не признају	(716.287)	(764.578)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	797.734	(237.747)
Порески ефекти трансферних цијена	(9.571)	(6.092)
Неискоришћени порески кредит	-	-
Текући порез на губитак	402.195	(843.591)
Неискоришћени порески кредит из 2015. године	-	843.591
Ефективна стопа пореза на добитак	0%	0%

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

Друштво је у 2021. години исказало порески губитак у износу од 4.021.947 КМ тако да није имало обавезу за порез на добит од 10%. Исказани порески губитак у 2021. години моћи ће да се искористи као порески кредит наредних 5 година.

в) Одложене пореске обавезе

	У ВАР	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Стање. 31. децембар 2020. године	(18.030.733)	(18.353.684)
Корекција почетног стања по основу процјене	(2.187.799)	-
Поновно исказано стање 01.01.2021. године	(20.218.532)	(18.353.684)
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(191.864)	322.951
Остало	-	-
Стање. 31. децембар	(20.410.396)	(18.030.733)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиције у току	Аванси за основна средства	Нематеријална улагања	УКУПНО
Набавна вриједност							
Стање 01. јануар 2020. године	42.043.112	312.990.379	752.273.224	211.787.726	3.620.642	5.012.551	1.327.727.634
Аванси за основна средства - повећање	-	-	-	-	502.403	-	502.403
Искориштени аванси у току године	-	-	-	-	(3.229.841)	-	(3.229.841)
Набавке у току периода	-	-	-	36.618.311	-	-	36.618.311
Донос са залиха	-	-	-	874.712	-	-	874.712
Активирања	83.992	140.958	214.147.771	(214.725.820)	-	353.099	-
Капитализација кола у припреми	-	-	-	4.755.757	-	-	4.755.757
Докапитализација – рекултивација	-	1.043.736	-	-	-	-	1.043.736
Докапитализација - одсумпоравање - веза напом.6	-	-	-	3.060.364	-	-	3.060.364
Расходовања - отписи и преноси	-	-	(1.270.143)	-	-	-	(1.270.143)
Пренос на залихе	-	-	(1.763.729)	-	-	-	(1.763.729)
Пренос са нематеријалних улагања- докапит.	-	282.900	-	-	-	-	-
Активирања сопствених учинака	-	2.938.725	-	-	-	(282.900)	-
Стање 31. децембар 2020. године (претходно исказано)	42.127.104	317.396.698	963.387.123	42.371.050	893.204	5.082.750	1.371.257.929
Корекција почетног стања 31.12.2020. по основу процене							
Ефекти процене вриједности	-	-	-	-	-	-	-
Повећање	338.099	1.230.872	30.139.466	-	-	-	31.708.437
Смањење	-	(1.266.392)	(30.424.431)	-	-	-	(31.690.823)
корекције по основу декомпоновања објек.	-	(28.039)	-	-	-	-	(28.039)
корекције по основу декомпоновања ОДГ	-	83.796.442	(87.828.053)	4.031.611	-	-	-
пренос са 022 на 027	-	-	(1.533.051)	1.533.051	-	-	-
Корекција поч.ст. - Донос са 1045 - дамперске гуме	-	-	4.613.630	70.474	-	-	4.684.104
Поново исказано стање на дан 01.01.2021. године	42.465.203	401.129.581	878.354.684	48.006.186	893.204	5.082.750	1.375.931.608

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Аванси за основна средства - повећање	-	-	-	-	2.467.278	-	2.467.278
Искориштени аванси у току године	-	-	-	-	(1.077.305)	-	(1.077.305)
Набавка на лизинг	-	-	7.417.533	-	-	-	7.417.533
Капитализација камата	-	-	420.066	-	-	-	420.066
Набавке у току периода	-	-	18.020.137	-	-	58.969	18.079.106
Донос са залиха	-	186.206	980.737	-	-	-	1.166.943
Активирања	122.529	290.607	26.462.028	(26.875.164)	-	-	-
Капитализација копа у припреми	-	-	5.041.599	-	-	-	5.041.599
Расходовања - отписи и преноси	-	-	(18.861.505)	-	-	-	(18.861.505)
Прелос на залихе	-	-	(3.249.239)	-	-	-	(3.249.239)
Активирање сопствених учинака	-	-	990	-	-	-	990
Продаја на лизинг	-	-	(7.600.000)	-	-	-	(7.600.000)
Стање на крају године 31.12.2021. године	42.587.732	401.420.188	875.292.174	63.012.084	2.283.177	5.141.719	1.379.737.074

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

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

ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиције у току	Аванси за основна средства	Нематеријална улагања	УКУПНО
Стање на дан 31.12.2019.	-	168.304.423	539.348.619	-	-	3.316.954	710.969.996
Поново исказано стање на дан 01.01.2020.	-	168.304.423	539.348.619	-	-	3.316.954	710.969.996
Амортизација у току периода	-	6.023.902	24.219.866	-	-	772.538	31.016.306
Расходовање	-	-	(2.175.247)	-	-	-	(2.175.247)
Стање на крају године 31.12.2020	-	174.328.325	561.393.238	-	-	4.089.492	739.811.055
Корекција почетног стања 31.12.2020. по основу процене							
Ефекти процене вриједности							
повећање	-	513.619	4.718.423	-	-	-	5.232.042
смањење	-	(717.253)	(25.724.407)	-	-	-	(26.441.660)
корекција по основу декомпоновања објеката и опреме	-	(12.187)	(114.286)	-	-	-	(126.473)
корекција по основу декомпоновања ОДГ	-	750.625	(750.625)	-	-	-	-
Корекција поч.ст. - Донос са 1045 - дамперске гуме	-	-	3.406.850	-	-	-	3.406.850
Поново исказано стање на дан 01.01.2021.	-	174.863.129	542.929.193	-	-	4.089.492	721.881.814
Амортизација у току периода	-	9.681.540	28.217.531	-	-	184.359	38.083.430
Расходовање	-	-	(20.762.855)	-	-	-	(20.762.855)
Продаја на лизинг	-	-	(254.634)	-	-	-	(254.634)
Стање на крају године 31.12.2021.	-	184.544.669	550.129.235	-	-	4.273.851	738.947.755
Нето садашња вриједност исказана на дан 31. децембар 2020. године	42.127.104	143.068.373	401.993.885	42.371.050	893.204	993.258	631.446.874
Нето садашња вриједност 01.01.2021. године	42.465.203	226.266.452	335.425.491	48.006.186	893.204	993.258	654.049.794
Стање 31.12.2021.	-	216.875.519	325.162.939	53.012.084	2.283.177	867.868	640.789.319

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

На дан 31. децембра 2021. године, осим осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

Друштво је по основу дугорочног уговора о кредиту број 11000053-ДК4201/17 од 07.12.2017. године потписало уговоре о залогу на одређену опрему чија је садашња књиговодствена вриједност на дан 31.12.2021. године 10.577.280,26 КМ.

По основу уговора о кредиту број 555000054084211-2/21 од 09.11.2017. године Друштво је потписало уговоре о залогу на одређену опрему чија је садашња књиговодствена вриједност на дан 31.12.2021. године 11.313.368,50 КМ.

По основу уговора о кредиту - финансијски лизинг број 07103/21 од 04.03.2021, 07104/21 од 04.03.2021, 07105/21 од 04.03.2021, 07106/21 од 04.03.2021. године Друштво је потписало уговоре о залогу на одређену опрему чија је садашња књиговодствена вриједност на дан 31.12.2021. године 6.799.405,32 КМ.

19 . ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (наставак)

	Инвестиционе некретнине	УКУПНО
Набавна вриједност		
Стање 01. јануар 2020. године	2.332.400	2.332.400
Ефекти процене инвестиционих некретн.	(13.580)	(13.580)
Стање 31. децембар 2020. године (претходно исказано)	2.318.820	2.318.820
<i>Корекција почетног стања 31.12.2020. по основу процене</i>		
Поново исказано стање на дан 01.01.2021. године	2.318.820	2.318.820
Ефекти процене инвестиционих некретнина	484.800	484.800
Стање на крају године 31.12.2021. године	2.803.620	2.803.620

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембра 2021.	У КМ Година која се завршава	
		31. децембра 2020.	01. јануар 2020.
		<i>кориговано</i>	
Учешће у капиталу зависног предузећа - "Термо Нова"	100.000	100.000	100.000
Хартије од вриједности расположиве за продају	1.161.506	1.161.506	1.161.506
Дати дугорочни кредити радницима	-	-	9.791
	<u>1.261.506</u>	<u>1.261.506</u>	<u>1.271.297</u>
<i>Минус:</i>			
- текуће доспијеће дугорочних кредита	-	-	(6.272)
- текуће доспијеће репрограм	-	-	(3.519)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9.791)</u>
	<u>1.261.506</u>	<u>1.261.506</u>	<u>1.261.506</u>

Учешће у капиталу зависног правног лица

Учешће у капиталу зависног правног лица на дан 31. децембра 2021. године износи 100.000 Конвертибилних марака, и цјелокупно се односи на вриједност учешћа у капиталу зависног друштва "Термо Нова" д.о.о. Угљевик (100% учешће).

Хартије од вриједности расположиве за продају

Хартије од вриједности расположиве за продају које на дан 31. децембра 2021. године износе 1.161.506 КМ представљају учешће Друштва у капиталу "Comsar Energy Republika Srpska" д.о.о. Бања Лука (1.60% уписаног и уплаћеног капитала). Учешће се односи на новчани дио у износу од 100.000 КМ и неновчани дио који чине грађевински објекти и земљиште, укупне процијењене вриједности 1.061.506 КМ.

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2021.	У КМ Година која се завршава	
		31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
		<i>кориговано</i>	
Материјал	5.585.041	5.519.740	5.398.542
Резервни дијелови	24.418.370	23.382.619	24.253.160
Ситан инвентар	2.053.435	2.223.134	7.890.401
Недовршена производња	5.955.526	7.053.873	8.492.317
	<u>38.012.372</u>	<u>38.179.366</u>	<u>46.034.420</u>
<i>Минус: Исправка вриједности залиха</i>	<u>(2.623.033)</u>	<u>(2.673.658)</u>	<u>(6.698.379)</u>
Аванси	110.214	49.011	17.766
	<u>35.499.553</u>	<u>35.554.719</u>	<u>39.353.807</u>

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ (наставак)

Саставни дио залиха материјала до 31.12.2020. године чине и пнеуматици - гуме за рударску и грађевинску механизацију, евидентирани као Пнеуматици у складишту до момента издавања у употребу (дио конта 1033- Ауто гуме за РиГМ), чија вриједност на дан 31.12.2020. године износи 70.474 КМ (3 комада). Моментом издавања у употребу пнеуматици су евидентирани на конто 104503 - Рударски пнеуматици у употреби, и њихова нето вриједност на дан 31.12.2020. године износи 1.210.803 КМ.

Новим Правилником о рачуноводственим политикама, који је ступио на снагу 30.12.2020. године, дефинисано је да се рударски пнеуматици евидентирају на класи 027 до момента уградње, односно као витални резервни дјелови, као подброј на уграђено основно средство.

С обзиром да је у моменту измјене Правилника о рачуноводственим политикама већ увелико вршен натурални дио пописа материја и резервних дјелова за 2020. годину, рударски пнеуматици су пописани као саставни дио материјала.

Прекњижавање рударских пнеуматика са класе залиха на класу основних средстава је обухваћено проценом основних средстава која је евидентирана под 01.01.2021. године, те извршено прекњижавање са класе залиха на класу 0 у наведеном износу.

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Купци			
- повезана правна лица (напомена 35)	21.758.898	23.378.560	29.909.564
- у земљи	71.001	72.146	73.226
- у иностранству	281	281	281
- сумњива и спорна потраживања од повезаних правних лица (напомена 35)	219.787	235.765	-
- сумњива и спорна потраживања од осталих лица	269.818	271.499	292.619
	22.319.785	23.958.251	30.275.690
Минус: Исправка вриједности (напомена 35)			
- од повезаних правних лица	(219.787)	(235.765)	-
- у земљи	(269.818)	(271.499)	(292.619)
	(489.605)	(507.264)	(292.619)
	21.830.180	23.450.987	29.983.071

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 22.319.785 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 489.605 КМ и представља 2,19 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 25 уз ове финансијске извјештаје.

Новим правилником о рачуноводственим политикама обухваћена је и примјена МСФИ 9 и МСФИ 15, што је резултирало исправком вриједности потраживања од „Купаци- повезана правна лица“. Наиме, Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће је ангажовало консултантску кућу по питању ефеката примјене МСФИ 9 за сва зависна предузећа Мјешовитог Холдинга за 2021. годину.

ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик је евидентирало под 31.12.2021. године ефекте примјене МСФИ 9 на основу „Извјештаја о обрачуну ефеката о примјени МСФИ 9“ под бројем 8583/22 од 24.02.2022. године. Ефекат примјене МСФИ 9 за 2021. годину евидентиран је кроз укидање исправке вриједности потраживања повезаних правних лица у корист прихода текућег периода у износу од 15.979 КМ на основу Одлуке Управе Предузећа број 8597/22 од 25.02.2022. године.

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

	У КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
0-30 дана	15.863.970	10.406.651	29.383.825
31-60 дана	5.857.024	12.092.276	529.840
61-120 дана	47.397	476.030	32.850
121-180 дана	42.747	476.030	27.447
181-365 дана	19.042	-	9.109
преко 365 дана	489.605	507.264	292.619
	22.319.785	23.958.251	30.275.690

23. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Потраживања за уговорену камату	14.945	-	-
Потраживања од запослених	47.843	44.806	73.139
Потраживања од државних органа	2.155	1.092	6.504
Остала потраживања	279.614	208.693	558.280
	344.557	254.591	637.923
Минус: Исправка вриједности (напомена 25)			
- остало	(105.000)	(105.000)	(105.000)
	(105.000)	(105.000)	(105.000)
	239.557	149.591	532.923

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Жиро рачун	1.374.168	443.069	105.553
Благајна	83	4.981	4.720
Девизни рачун	12.221	9.145	16.170
Издвојена новчана средства	204	4.136	479
	1.386.676	461.331	126.922
<i>Минус: Исправка вриједности (напомена 25)</i>	<i>(23.165)</i>	<i>(23.165)</i>	<i>(16.285)</i>
	1.363.511	438.166	110.637

25. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У КМ				
	2021. и 2020. година				
	Потраживања од купаца (напомена 22)	Друга потражива ња (напомена 23)	Текуће доспијеће дугорочних финансијск их пласмана	Готовински еквиваленти и готовина (напомена 24)	Укупно
<i>Стање, 01. јануар 2020. године</i>	292.619	105.000	3.519	16.285	417.423
Исправке на терет предходне године (Нераспоређени добитак предходних година)	299.085	-	-	-	299.085
Наплаћена исправљена потраживања	(39.016)	-	-	-	(39.016)
Исправке на терет трошкова текућег периода - Повезана правна лица	2.065	-	-	-	2.065
Наплаћена исправљена потраживања- Повезана правна лица	(65.385)	-	-	-	(65.385)
Исправке на терет трошкова текућег периода-остали купци	17.896	-	-	6.880	24.776
Отписана исправљена потраживања	-	-	(3.519)	-	(3.519)
<i>Стање, 31. децембар 2020. године</i>	507.264	105.000	-	23.165	635.429
Исправке на терет предходне године (Нераспоређени добитак предходних година)	-	-	-	-	-
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	-	-	-
Исправке на терет трошкова текућег периода - Повезана правна лица	-	-	-	-	-
Наплаћена исправљена потраживања- Повезан правна лица	(15.979)	-	-	-	(15.979)
Исправке на терет трошкова текућег периода-остали купци	-	-	-	-	-
Отписана исправљена потраживања	(1.680)	-	-	-	(1.680)
<i>Стање, 31. децембар 2021. године</i>	489.605	105.000	-	23.165	617.770

26. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године. Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2004. 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, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број 080-0-Per-07-000 174 од 11. априла 2007. године извршено је усклађивање вриједности државног капитала и ваучер понуде са вриједностима исказаним у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске, али нису усклађени број акција и вриједност капитала, чиме је код државног капитала и ваучер понуде дошло до нарушавања номиналне вриједности акције од 1 KM. Истим рјешењем регистрована је и промјена структуре капитала Друштва, где је умјесто државног капитала као нови акционар уписан Мјешовити Холдинг "Електропривреда" Републике Српске Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње.

Структура акцијског капитала Друштва на дан 31. децембра 2020. године према Рјешење у Основног суда у Требињу је била сљедећа:

Опис	% учешћа	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65	166.413.074	166.413.074
Остали акционари	19,91	50.969.364	50.969.364
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,09	25.830.069	25.830.069
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5	12.800.658	12.800.658
Укупно	100	256.013.165	256.013.165

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

Опис	% учешћа	Вриједност капитала	У ВАМ Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00176	166.413.074	166.413.074
Остали акционари	19,99824	50.969.364	50.969.364
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,00000	25.830.069	25.830.069
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	12.800.658	12.800.658
Укупно	100,00000	256.013.165	256.013.165

26. КАПИТАЛ (наставак)

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бијељини и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 256.013.165 КМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2021. године износи 1,00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2021. године износи 0,034 КМ (31. децембра 2020. године: 0,033 КМ). Зарада/(губитак) по акцији је приказана у напомени 39 уз ове финансијске извјештаје.

Законске резерве

Законске резерве у износу од 2.663.097 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. децембра 2021. године у укупном износу од 858.356 КМ су настале као резултат расподеле нераспоређеног добитка за 2016, 2013, 2012 и 2011. годину.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2021. године износе 106.539.112 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2020. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31. децембра 2015, на дан 31. децембра 2011. године, 31. децембра 2004. године и 31. децембра 2008. године.

Новим Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано је да се пренос ревалоризационог вишка насталог као резултат обрачунске амортизације на ревалоризационим резервама врши у корист задржане добити текућег периода, што је резултирало да исказана добит текућег периода у билансу стања за 2021. годину износи 8.208.174 КМ, док исказана добит у билансу успеха за 2021. годину износи 346.938 КМ. Наиме, извршен је пренос односно укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити текућег периода по основу обрачунате амортизације активних основних средстава у износу од 7.861.236 КМ, док је пренос односно укидање ревалоризационих резерви по основу расходовања и отписа основних средстава која више нису у употреби извршен у корист добити ранијих година у износу од 1.094.362 КМ.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
Резервисања за:		кориговано	
- рекултивацију земљишта	514.606	1.044.979	452.783
- бенефиције запослених	1.545.191	1.863.993	3.652.320
- ретенције	1.012.560	3.932.560	16.901.194
-остала резервисања	19.862	17.035	5.595
	3.092.219	6.858.567	21.011.892

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2021. и 2020. години су била сљедећа:

	Резервисања за рекултивацију	Бенефиције за запослене	Ретенције	Остала резервисања	Укупно
Стање, 01. јануар 2020. Године	452.783	3.652.320	16.901.194	5.595	21.011.892
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)	-	87.381	-	11.440	98.821
Резервисања у току године у корист докапитализације (напомена)	1.043.736	-	-	-	1.043.736
Резервисања у току године	-	-	2.623.827	-	2.623.827
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 16)	(206.873)	(213.822)	-	-	(420.695)
Укидање резервисања по основу директних исплата	(244.667)	(1.661.886)	-	-	-
			15.592.461	-	17.499.014
Стање, 31. децембар 2020. године	1.044.979	1.863.993	3.932.560	17.035	6.858.567
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)	-	101.021	-	2.827	103.848
Резервисања у току године	-	-	526.199	-	526.199
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 16)	(319.173)	-	-	-	(319.173)
Укидање резервисања по основу директних исплата	(211.200)	(419.823)	(3.446.199)	-	(4.077.222)
Стање, 31. децембар 2021. године	514.606	1.545.191	1.012.560	19.862	3.092.219

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. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: обрачун укупног резервисања врши се дисконтовањем екстраполиране зараде сваког запосленог појединачно. Дисконтовање се врши примјеном методологије сложеног интересног рачуна. Одсуство ових инструмената онемогућава проналажење адекватне дисконтне стопе за период дисконтовања отпремнина. Као помоћне стопе у обрачуну се користила просјечна каматна стопа на дугорочне кредите. Износ овако обрачунате стопе је 5.00 %. Период дисконтовања једнак је броју година неопходном за одлазак у пензију. У обзир се узимају два критеријума – старосни и стажни, краћи период од ова два узима се као број година дисконтовања.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ (објављеног у септембру 2018. године) и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију
- у висини 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;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца 6 плата.
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у „ЕПРС“ или у бившој Електропривреди БиХ и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У КМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Разграничени приходи за:			
- примљене донације	8.957	9.797	10.636
- по основу државних донација - свођење кредита на фер вриједност	36.292.001	62.654.805	57.182.626
	36.300.958	62.664.602	57.193.262

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 36.300.958 КМ се целокупно односе на разграничене приходе признате у складу са МРС 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2021. и 2020. години су била сљедећа:

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 01. јануар 2020. године	10.637	57.182.625	57.193.262
Укидање резервисања у корист прихода текуће године	(840)	(335.425)	(336.265)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	5.807.605	5.807.605
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>9.797</u>	<u>62.654.805</u>	<u>62.664.602</u>
Корекција почетног стања (процјена некретнина, постројења и опреме)	-	-	-
Стање, 31. децембар 2020. године кориговано	<u>9.797</u>	<u>62.654.805</u>	<u>62.664.602</u>
Укидање резервисања у корист прихода текуће године	(840)	-	(840)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(26.362.804)	(26.362.804)
Стање, 31. децембар 2021. године	<u>8.957</u>	<u>36.292.001</u>	<u>36.300.958</u>

29.ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Текуће доспијеће 31. децембар 2021	Текуће доспијеће 31. децембар 2020.	Текуће доспијеће 01. јануар 2020.	Дугорочни дио 31. децембар 2021.	Дугорочни дио 31. децембар 2020.	Дугорочни дио 01. децембар 2020.
		<i>кориговано</i>			<i>кориговано</i>	
Дугорочни кредити у земљи:						
UniCredit Bank а.д. Бања Лука	-	-	248.445	-	-	-
UniCredit Bank а.д. Бања Лука	-	-	3.757.265	-	-	-
UniCredit Bank а.д. Бања Лука	1.996.885	2.091.469	1.856.480	13	1.996.898	3.503.328
Нова Банка а.д. Бања Лука	1.597.048	1.672.693	1.485.184	10	1.597.058	2.802.662
НЛБ Банка а.д. Бања Лука	684.432	716.851	636.507	4	684.437	1.201.141
НЛБ Банка а.д. Бања Лука	1.370.735	1.586.515	1.289.560	-	1.370.735	2.500.414
Нова Банка а.д. Бања Лука	1.911.859	2.216.865	1.937.655	-	1.911.860	3.746.397
АСА Банка п.ј. Тузла	1.268.536	-	-	217.017	-	-
Нова Банка а.д. Бања Лука	1.630.434	-	-	5.237.261	-	-
	10.459.929	8.284.393	11.211.096	5.454.305	7.560.987	13.753.942
Дугорочни кредити у иностранству:						
Јапанска банка за међународну сарадњу (ЈБИС)	337.556	347.877	240.231	3.054.657	2.964.127	3.209.024
Европска инвестициона банка (ЕИБ 20785)	-	-	95.340	-	-	-
Међународна асоцијација за развој (ИДА 3534)	-	-	8.955	-	-	-
Међународна асоцијација за развој (ИДА 41970)	1.040.084	1.492.513	1.038.738	3.398.562	3.966.595	5.031.590
Јапанска агенција за међународну сарадњу (ЈИСА)	9.239.994	9.522.516	9.863.859	121.295.831	104.620.431	94.022.391
	10.617.634	11.362.906	11.247.123	127.749.050	111.551.153	102.263.005
Дугорочне обавезе по фин. лизингу						
Sparkasse leasing Сарајево Уг. Бр. 07103/21	696.768	-	-	195.286	-	-
Sparkasse leasing Сарајево Уг. Бр. 07104/21	696.768	-	-	195.286	-	-
Sparkasse leasing Сарајево Уг. Бр. 07105/21	696.769	-	-	195.286	-	-
Sparkasse leasing Сарајево Уг. Бр. 07106/21	696.769	-	-	195.287	-	-
	2.787.074	-	-	781.145	-	-
	23.864.637	19.647.299	22.458.219	133.984.500	119.112.140	116.016.947

Кредит ВБ ИДА 41970 – Уговор је потписан 21.08.2006. године, а постао је ефикасан 31.04.2007. године. Период отплате кредита је 20 година, односи се на систем мониторинга и аутоматске контроле, рехабилитације третмана воде, реконструкције сисетема за хлађење вода, замјена постројења за властиту производњу електричне енергије. Каматна стопа је ЕУРИБОР +0.75 % годишње. Почетак отплате је 21.08.2011. године до 21.02.2026. године

Кредит ЈБИЦ – Уговор је потписан 05.12.1998. године. Рок отплате кредита је 40 година. Кредит је намјењен за набавку рударске орпеме. Каматна стопа 0.75 %. Кредит се отплаћује од 05.12.2008. године до 05.12.2038. године.

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

ЈИЦА – Кредит је намијењен за изградњу система за одсумпоравање димних гасова. Период отплате је 30 година. Износ одобреног кредита је 12.633.000.000 ЈПУ. Каматна стопа је 0.55 % годишње. Грејс период 10 година.

Дугорочни кредит конзорцијум Uni Credit Bank ад Бања Лука. Нова банка а.д. Бања Лука и НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука (одобрено 15.000.000.00 BAM) је кредит намијењен за финансирање текућих обавеза и одобрен је на период од 60 мјесеци уз номиналну годишњу каматну стопу 4.20 % променљиву (ефективна каматна стопа 4.37%). Грејс период је 12 мјесеци, а отплата почиње од 30.12.2018. године. Стање кредита Uni Credit Bank на дан 31. децембра 2021. године износи 1.996.898 КМ (дугорочни део 13 КМ, краткорочни део 1.996.885 КМ). Стање кредита Нова банка на дан 31. децембра 2021. године износи 1.597.058 КМ (дугорочни део 10 КМ, краткорочни део 1.597.048 КМ). Стање кредита НЛБ Развојна банка на дан 31. децембра 2021. године износи 684.436 КМ (дугорочни део 4 КМ, краткорочни део 684.432 КМ).

Дугорочни кредит НЛБ банка а.д. Бања Лука одобрен у износу од 4.000.000 КМ. Стање кредита на дан 31.12.2021 године износи 1.370.735 КМ (дугорочни део 0 КМ, краткорочни део 1.370.735 КМ) се односи на кредит који је намијењен за финансирање трајних обртних средстава Предузећа. Наведени кредит је одобрена на период од 36 мјесеци уз номиналну годишњу каматну стопу од 3.95% фиксно (ефективна каматна стопа 4.02%). Отплата кредита почиње од дана исплате прве транше средстава одобреног кредита.

Дугорочни кредит Нова Банка а.д. Бања Лука одобрен у износу од 6.000.000 КМ . Стање кредита на дан 31.12.2021. године износи 1.911.859 КМ (дугорочни део 0 КМ, краткорочни део 1.911.859 КМ) се односи на кредит који је намијењен за финансирање обавеза Предузећа. Наведени кредит је одобрен на период од 36 мјесеци, уз номиналну годишњу каматну стопу од 3.75 % (ефективна каматна стопа 3.82%). Отплата кредита почиње од дана исплате прве транше средстава одобреног кредита.

Дугорочни кредит АСА банка п.ј. Тузла одобрен у износу 2.500.000 КМ. Стање кредита на дан 31.12.2021. године износи 1.485.553 КМ (дугорочни део 217.017 КМ, краткорочни део 1.268.536 КМ) се односи на кредит који је намијењен за финансирање обртних средстава Предузећа. Наведени кредит је одобрен на период од 24 мјесеци уз ефективну годишњу каматну стопу од 4,50 %.

30. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2021.	У КМ Година која се завршава	
		31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
		<i>кориговано</i>	
Краткорочни кредити у земљи			
АСА Банка П.Ј. Тузла	845.477	-	-
АСА Банка П.Ј. Тузла	1.378.120	-	-
	2.223.597	-	-

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2021.	У КМ Година која се завршава	
		31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	580.528	325.189	606.065
Укупно примљени аванси	580.528	325.189	606.065
Добављачи:			
- повезана правна лица (напомена 35)	1.852.258	1.863.614	1.886.476
- у земљи	40.216.842	42.364.887	30.685.211
- у иностранству	4.578.779	6.674.981	11.245.038
Укупно добављачи	46.647.879	50.903.482	43.816.725
	47.228.407	51.228.671	44.422.790

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ (наставак)

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2021. и 2020. године:

	у КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
0-30 дана	15.809.946	5.795.299	11.275.530
31-60 дана	153.318	4.087.998	13.636.448
61-120 дана	4.680.163	10.172.963	8.033.593
121-180 дана	7.131.621	5.813.892	5.854.486
181-365 дана	6.986.045	5.984.290	5.016.668
преко 365 дана	11.886.786	19.049.040	-
	46.647.879	50.903.482	43.816.725

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Обавезе за нето зараде	2.809.716	2.787.864	2.750.360
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	155.854	796.671	423.829
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.492.348	4.594.769	3.158.032
Обавезе за дивиденде и учешће у добити	249.766	249.766	250.593
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	19.861	34.937	115.297
Обавезе према запосленима	212.571	420.306	185.145
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	5.521	4.536	4.578
Остале обавезе	97.336	156.626	92.952
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица (напомена 35)	1.665.807	1.847.188	352.913
Остале обавезе из специфичних послова - Министарство финансија	4.897.456	-	-
	11.606.236	10.892.663	7.333.699

33. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

	У КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Обавезе за порез на додату вриједност	1.201.297	797.061	445.851
	1.201.297	797.061	445.851

34. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У КМ		
	Година која се завршава		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	702.943	2.933.279	762.294
Обавезе за доприосе који терете трошкове	192.894	167.937	119.074
Краткорочни дио примљених донација	78.447	80.181	80.291
	974.284	3.181.397	961.659

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомена	У КМ	
		31. децембар 2021.	Година која се завршава 31. децембар 2020. кориговано
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања од купаца:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	23	21.428.743	22.785.338
- Термонова д.о.о. Угљевик	23	328.123	552.516
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	2.926
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик		-	3.128
		<u>21.756.866</u>	<u>23.343.908</u>
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Сумњива и спорна потраживања од купаца:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	23	216.472	230.155
- Термонова д.о.о. Угљевик	23	3.315	5.581
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	29
		<u>219.787</u>	<u>235.765</u>
<i>Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања од купаца:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	23	(216.472)	(230.155)
- Термонова д.о.о. Угљевик	23	(3.315)	(5.581)
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	(29)
		<u>(219.787)</u>	<u>(235.765)</u>
<i>Потраживања из специфичних послова</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		2.032	34.652
		<u>2.032</u>	<u>34.652</u>
<i>Потраживања за дате авансе</i>			
"Електро-Бијељина" ца.д. Бијељина	22	-	2.358
		-	2.358
Укупно потраживања:		<u>21.758.898</u>	<u>23.380.918</u>
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	34	(373.702)	(454.966)
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина		-	(6.261)
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	34	(1.307.558)	(1.037.502)
- Термонова д.о.о. Угљевик	34	(31.543)	(337.298)
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик	34	(139.455)	(27.587)
		<u>(1.852.258)</u>	<u>(1.863.614)</u>
ОБАВЕЗЕ			
<i>Обавезе из специфичних односа:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	35	(1.665.807)	(1.847.187)
		<u>(1.665.807)</u>	<u>(1.847.187)</u>
Укупно обавезе:		<u>(3.518.065)</u>	<u>(3.710.801)</u>
Потраживања/(обавезе), нето:		<u>18.240.833</u>	<u>19.670.117</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

*НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ*

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Напомена	У КМ	
		31. децембар 2021.	Година која се завршава 31. децембар 2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ:			
<i>Приходи од електричне енергије</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	6	137.936.477	126.633.222
- Термонова д.о.о. Угљевик	6	168.595	163.746
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик	6	-	2.674
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	6	2.564	1.802
		<u>138.107.636</u>	<u>126.801.444</u>
<i>Остали приходи</i>			
- Термонова д.о.о. Угљевик	8	11.438	10.963
		<u>11.438</u>	<u>10.963</u>
Укупно приходи:		<u>138.119.074</u>	<u>126.812.407</u>
РАСХОДИ			
<i>Трошкови од електричне енергије</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(3.084.392)	(3.045.507)
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина		(9.764)	(29.488)
- Термонова д.о.о. Угљевик		(10.454)	(10.203)
	9	<u>(3.104.610)</u>	<u>(3.085.198)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања:</i>			
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина	11	(1.605)	-
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	11	(637.548)	(484.729)
- Термонова д.о.о. Угљевик	11	(42.164)	(49.335)
		<u>(681.315)</u>	<u>(534.064)</u>
<i>Пословни расходи:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	13	(1.983.332)	(1.983.332)
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина	13	(2.839)	(180)
- Термонова д.о.о. Угљевик	13	(59.812)	(50.265)
		<u>(2.045.983)</u>	<u>(2.033.777)</u>
<i>Остали расходи:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	17	(645.870)	(1.385.425)
		<u>(645.870)</u>	<u>(1.385.425)</u>
Укупно расходи:		<u>(6.477.778)</u>	<u>(7.038.464)</u>
Приходи, нето:		<u>131.641.296</u>	<u>119.773.943</u>

У трансакцијама са повезаним правним лицем „Рудинг“ д.о.о. из Угљевика на позицији пословних расхода није приказан износ од 383.681 КМ, јер је исти у пословним књигама Друштва евидентиран као набавка репроматеријала – кречњака, односно није евидентиран директно као расход.

С обзиром да је било набавке овог материјала и од других добављача, приликом издавања истог трошкови који терете биланс успјеха се евидентирају по пондерисаној вриједности која је различита од вриједности материјала – кречњака набављеног од стране добављача „Рудинг“ д.о.о. Угљевик.

Такође, у трансакцијама са повезаним правним лицем „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево на позицији пословних расхода није приказан износ од 59.900 КМ јер је исти у пословним књигама Друштва, евидентиран као докапитализација основног средства у ремонту, односно није евидентиран као расход у билансу успјеха.

36. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2021.	У КМ Година која се завршава	
		31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Добитак/(губитак) обрачуноског периода	346.938	1.520.274	(4.252.944)
Просјечан пондерисан број издатих акција	256.013.165	256.013.165	256.013.165
Добитак/(губитак) по акцији	0,0014	0,0059	(0,0166)

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2021.	У КМ Година која се завршава	
		31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Обавезе из заједничког пословања	8.197.818	8.197.818	8.197.818
Спорна имовина Друштва	97.158.794	97.158.795	97.158.795
Кредити у иностранству	66.239.491	66.239.490	66.239.490
Обавезе за издате гаранције	-	900.000	-
Биолошка имовина	2.235.670	2.235.670	2.235.670
Укњижена хипотека на имовину	42.003.842	16.351.393	34.462.596
Одобрени дугорочни кредит ЈИЦА-непов. средства	279.737	5.619.479	38.004.917
Примљене гаранције	4.573.991	3.092.904	4.613.341
	220.689.343	198.795.549	250.912.627

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

МСФИ 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 у наведеним сегментима, као и анализе њихових резултата. Информације о сегментима су анализирани на бази врста услуга које пружају оперативни дијелови Друштва.

На дан 31. децембра 2021. године и 2020. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Рудник и
2. Термоелектрана.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године дати су у прегледу који слиједи:

2021	У КМ			
	Рудник	Термоелектрана	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје учинака	67.737.406	138.139.390	(61.900.608)	143.976.188
Приходи од активирања сопствених учинака	5.085.807	819.891	-	5.905.698
Повећање/ Смањење вриједности залиха учинака	(1.097.917)	12.123	-	(1.085.794)
Повећање вриједности инвес.некретн.	242.400	242.400	-	484.800
Остали пословни приходи	653.891	395.108	-	1.048.999
	<u>72.621.587</u>	<u>139.608.912</u>	<u>(61.900.608)</u>	<u>150.329.891</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови материјала, горива и енергије	(17.213.055)	(73.407.948)	61.900.608	(28.720.395)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(35.220.505)	(24.822.082)	-	(60.042.587)
Трошкови амортизације и резервисања	(11.360.924)	(26.823.527)	-	(38.184.451)
Остали пословни расходи	(5.837.652)	(11.879.026)	-	(17.716.678)
Трошкови пореза и доприноса	(917.958)	(6.287.504)	-	(7.205.462)
	<u>(70.550.094)</u>	<u>(143.220.087)</u>	<u>61.900.608</u>	<u>(151.869.573)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК	2.071.493	(3.611.175)	-	(1.539.682)
Финансијски приходи	4.910	5.319.153	-	5.324.063
Финансијски расходи	(1.536.574)	(1.471.601)	-	(3.008.175)
	<u>(1.531.664)</u>	<u>3.847.552</u>	<u>-</u>	<u>2.315.888</u>
Добитак редовне активности	539.829	236.377	-	776.206
Остали приходи, приходи од усклађивања имовине и приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	749.885	1.046.595	-	1.796.480
Остали расходи, расходи од усклађивања имовине и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	(909.149)	(1.124.735)	-	(2.033.884)
	<u>(159.264)</u>	<u>(78.140)</u>	<u>-</u>	<u>(237.404)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	380.565	158.237	-	538.802
ПОРЕЗ НА ДОБИТ - одложени порески расходи периода	(95.932)	(95.932)	-	(191.864)
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА	284.633	62.305	-	346.938

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

У КМ

2020	Рудник	Термоелектрана	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје учинака	67.540.099	126.837.170	(62.798.725)	131.578.544
Приходи од активирања сопствених учинака	7.730.350	3.740.525	-	11.470.875
Смањење вриједности залиха учинака	(1.454.397)	-	-	(1.454.397)
Смањење вриједности инвест.некретнине	(6.790)	(6.790)	-	(13.580)
Остали пословни приходи	404.321	278.892	-	683.213
	<u>74.213.583</u>	<u>130.849.797</u>	<u>(62.798.725)</u>	<u>142.264.655</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови материјала, горива и енергије	(16.845.631)	(73.902.505)	62.798.725	(27.949.411)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(33.452.715)	(23.757.212)	-	(57.209.927)
Трошкови амортизације и резервисања	(12.029.787)	(19.073.900)	-	(31.103.687)
Остали пословни расходи	(6.967.470)	(10.192.748)	-	(17.160.218)
Трошкови пореза и доприноса	(3.636.383)	(3.792.389)	-	(7.428.772)
	<u>(72.931.986)</u>	<u>(130.718.754)</u>	<u>62.798.725</u>	<u>(140.852.015)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК				
	<u>1.281.597</u>	<u>131.043</u>	-	<u>1.412.640</u>
Финансијски приходи	1.327	5.955.997	-	5.957.324
Финансијски расходи	(161.695)	(3.110.442)	-	(3.272.137)
	<u>(160.368)</u>	<u>2.845.555</u>	-	<u>2.685.187</u>
Добитак редовне активности				
	<u>1.121.229</u>	<u>2.976.598</u>	-	<u>4.097.827</u>
Остали приходи, приходи од усклађивања имовине и приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	596.307	908.808	-	1.505.115
Остали расходи, расходи од усклађивања имовине и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	(1.497.361)	(2.908.258)	-	(4.405.619)
	<u>(901.054)</u>	<u>(1.999.450)</u>	-	<u>(2.900.504)</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА				
	<u>220.175</u>	<u>977.148</u>	-	<u>1.197.323</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
- одложени порески приходи периода	161.476	161.475	-	322.951
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА				
	<u>381.651</u>	<u>1.138.623</u>	-	<u>1.520.274</u>

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2021. године дати су у прегледу који слиједи:

У Конвертибилним маркама

2021

	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАНА	ИНТЕРНИ ОДНОСИ	УКУПНО
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријала улагања	433.934	433.934	-	867.868
Некретнине, постројења и опрема	213.450.562	429.274.509	-	642.725.071
Дугорочни финансијски пласмани	630.753	630.753	-	1.261.506
	<u>214.515.249</u>	<u>430.339.196</u>	-	<u>644.854.445</u>
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе	17.243.508	18.145.831	-	35.389.339
Дати аванси	63.225	46.989	-	110.214
Купци	72.561.249	21.692.642	(72.423.711)	21.830.180
Друга потраживања	119.779	119.778	-	239.557
Порез на додатну вриједност		10.523.103	(10.523.103)	-
Активна временска разграничења	122.626	122.627	-	245.253
Готовински еквиваленти и готовина	681.755	681.756	-	1.363.511
	<u>90.792.142</u>	<u>51.332.726</u>	<u>(82.946.814)</u>	<u>59.178.054</u>
	<u>305.307.391</u>	<u>481.671.922</u>	<u>(82.946.814)</u>	<u>704.032.499</u>
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	87.044.476	168.968.689	-	256.013.165
Ревалоризационе резерве	21.898.395	84.640.717	-	106.539.112
Законске резерве	1.331.548	1.331.549	-	2.663.097
Статутарне резерве	429.178	429.178	-	858.356
Нераспоређени добитак	76.778.514	(19.706.276)	-	57.072.238
Нераспоређени добитак/губитак из интерних односа	61.900.608	(61.900.608)	-	-
	<u>249.382.719</u>	<u>173.763.249</u>	-	<u>423.145.968</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	1.892.820	37.500.357	-	39.393.177
Дугорочни кредити	19.339.705	114.644.795	-	133.984.500
Одложене пореске обавезе	5.228.364	15.182.032	-	20.410.396
	<u>26.460.889</u>	<u>167.327.184,00</u>	-	<u>193.788.073</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити	1.111.798	1.111.799	-	2.223.597
Текуће доспјеће дугорочних кредита и фин.лизинга	5.311.048	18.553.589	-	23.864.637
Примљени аванси	290.486	290.042	-	580.528
Добављачи	17.516.182	101.555.408	(72.423.711)	46.647.879
Остале краткорочне обавезе	4.146.479	7.459.757	-	11.606.236
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	600.648	11.123.752	(10.523.103)	1.201.297
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	487.142	487.142	-	974.284
	<u>29.463.783</u>	<u>140.581.489</u>	<u>(82.946.814)</u>	<u>87.098.458</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА	<u>305.307.391</u>	<u>481.671.922</u>	<u>(82.946.814)</u>	<u>704.032.499</u>

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

2020 Кориговано	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАНА	ИНТЕРНИ ОДНОСИ	УКУПНО
<i>У Конвертибилним маркама</i>				
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријала улагања	496.629	496.629	-	993.258
Некретнине, постројења и опрема	218.571.473	436.803.883	-	655.375.356
Дугорочни финансијски пласмани	630.753	630.753	-	1.261.506
	<u>219.698.855</u>	<u>437.931.265</u>	-	<u>657.630.120</u>
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе	17.703.583	17.802.125	-	35.505.708
Дати аванси	32.624	16.387	-	49.011
Купци	73.584.984	23.340.511	(73.474.508)	23.450.987
Друга потраживања	74.796	74.795	-	149.591
Порез на додатну вриједност	-	10.675.783	(10.675.783)	-
Активна временска разграничења	88.190	88.189	-	176.379
Готовински еквиваленти и готовина	219.083	219.083	-	438.166
	<u>91.703.260</u>	<u>52.216.873</u>	<u>(84.150.291)</u>	<u>59.769.842</u>
	<u>311.402.115</u>	<u>490.148.138</u>	<u>(84.150.291)</u>	<u>717.399.962</u>
АКТИВА				
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	87.044.476	168.968.689	-	256.013.165
Ревалоризационе резерве	24.634.085	90.860.625	-	115.494.710
Законске резерве	1.331.548	1.331.549	-	2.663.097
Статутарне резерве	429.178	429.178	-	858.356
Нераспоређени добитак	73.758.191	(25.988.489)	-	47.769.702
Нераспоређени добитак/губитак из интерних односа	62.798.725	(62.798.725)	-	-
	<u>249.996.203</u>	<u>172.802.827</u>	-	<u>422.799.030</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	5.506.678	64.016.491	-	69.523.169
Дугорочни кредити	7.568.827	111.543.313	-	119.112.140
Одложене пореске обавезе	5.132.432	15.086.100	-	20.218.532
	<u>18.207.937</u>	<u>190.645.904</u>	-	<u>208.853.841</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити	-	-	-	-
Текуће доспјеће дугорочних кредита	4.911.825	14.735.474	-	19.647.299
Примљени аванси	324.738	451	-	325.189
Добављачи	30.525.852	93.852.138	(73.474.508)	50.903.482
Остале краткорочне обавезе	5.446.332	5.446.331	-	10.892.663
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	1.590.698	1.590.699	-	3.181.397
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	398.530	11.074.314	(10.675.783)	797.061
	<u>43.197.975</u>	<u>126.699.407</u>	<u>(84.150.291)</u>	<u>85.747.091</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА	<u>311.402.115</u>	<u>490.148.138</u>	<u>(84.150.291)</u>	<u>717.399.962</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

39.1 Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Друштва.

39.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
		<i>Кориговано</i>
Задуженост а)	160.072.734	138.759.439
Готовина и готовински еквиваленти	(1.363.511)	(438.166)
Нето задуженост	<u>158.709.223</u>	<u>138.321.273</u>
Капитал б)	423.145.968	422.799.030
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,3750696804</u>	<u>0,3271560793</u>

(а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.

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

39.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

39.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијска имовина		<i>Кориговано</i>
Потраживања од купаца	21.830.180	23.450.987
Остала потраживања	239.557	149.591
Готовина и готовински еквиваленти	1.363.511	438.166
	<u>23.433.248</u>	<u>24.038.744</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

а) Управљање капиталом (наставак)

Категорије финансијских инструмената (наставак)

	У КМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
		<i>Кориговано</i>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	133.203.355	119.112.140
Дугорочне обавезе по финанс.лизингу	781.145	-
Краткорочни кредити	2.223.597	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита и фин.лизинга	23.864.637	19.647.299
Обавезе према добављачима	46.647.879	50.903.482
Остале краткорочне обавезе	11.606.236	10.892.663
	<u>218.326.849</u>	<u>200.555.584</u>

39.2. 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.

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2021. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Значајан дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да је Друштво значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству. У складу са наведеним, руководство Друштва је вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	У КМ			
	Потраживања		Обавезе	
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
		<i>кориговано</i>		<i>кориговано</i>
EUR	499.299	109.530	5.002.876	9.701.734
RSD	6.561	6.658		
SDR			4.680.378	5.970.050
USD	58	54		
JPY			169.978.307	179.598.814
HRK				
	<u>505.918</u>	<u>116.242</u>	<u>179.661.561</u>	<u>195.270.598</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута (наставак)

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута је урађена на СДР и ЈПЈ и одређена на основу изложености ризику промјене курса страних валута на крају извјештајног периода. Уколико би се курс страних валута повећао/смањио за 1% на годишњем нивоу, нето губитак Друштва за пословну 2020. годину био би већи/мањи за износ од 1.746.587 КМ (у пословној 2020. години: 1.855.689 КМ).

(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 каматносно имовину, приходи Друштва 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. Кредити примљени по промјењивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику токова готовине. Током године која се завршава на дан 31. децембра 2021. године, кредити од банака су са варијабилним каматним стопама, које су везане за ЕУРИБОР и ЛИБОР.

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

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочних кредита на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

У случају да је каматна стопа на дугорочне кредите на дан 31. децембра 2021. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето губитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године био би већи/мањи за износ од 1.383.667 КМ (2020. године: 1.229.141 КМ), као резултат већег/мањег расхода од камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

39.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

<i>Финансијска имовина</i>	до 1 мјесеца	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	Укупно
31. децембар 2021.					
Некаматносна	17.328.966	5.438.421	139.081	526.780	23.433.248
	17.328.966	5.438.421	139.081	526.780	23.433.248
31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>					
Некаматносна	10.933.704	11.639.680	957.004	508.356	24.038.744
	10.933.704	11.639.680	957.004	508.356	24.038.744
<i>Финансијске обавезе</i>	до 1 мјесеца	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	Укупно
31. децембар 2021.					
Некаматносна	22.173.952	8.678.340	15.515.037	11.886.786	58.254.115
Фиксна каматна стопа	1.344.370	3.496.815	21.247.049,00	-	26.088.234
Варијабилна каматна стопа	-	-	-	133.984.500	133.984.500
	23.518.322	12.175.155	36.762.086	145.871.286	218.326.849
31. децембар 2020. <i>Кориговано</i>					
Некаматносна	12.378.990	17.264.803	13.103.312	19.049.040	61.796.145
Фиксна каматна стопа	1.290.434	1.861.353	16.495.512	-	19.647.299
Варијабилна каматна стопа	-	-	-	119.112.140	119.112.140
	13.669.424	19.126.156	29.598.824	138.161.180	200.555.584

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

39.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик

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

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

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

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

39.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	KM			
	Година која се завршава			
	31. децембар 2021		31. децембар 2020.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина			<i>Кориговано</i>	
Потраживања од купаца	21.830.180	21.830.180	23.450.987	23.450.987
Остала потраживања	239.557	239.557	149.591	149.591
Готовина и готовински еквиваленти	1.363.511	1.363.511	438.166	438.166
	<u>23.433.248</u>	<u>23.433.248</u>	<u>24.038.744</u>	<u>24.038.744</u>
			<i>Кориговано</i>	
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	133.203.355	133.203.355	119.112.140	119.112.140
Дугорочне обавезе по фин.лизингу	781.145	781.145	-	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита и фин.лизинга	23.864.637	23.864.637	19.647.299	19.647.299
Краткорочни кредити	2.223.597	2.223.597	-	-
Обавезе према добављачима	46.647.879	46.647.879	50.903.482	50.903.482
Остале краткорочне обавезе	11.606.236	11.606.236	10.892.663	10.892.663
	<u>218.326.849</u>	<u>218.326.849</u>	<u>200.555.584</u>	<u>200.555.584</u>

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

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

40. УСАГЛАШЕНИ И ОСПОРЕНИ ИЗВОДИ ОТВОРЕНИХ СТАВКИ

Друштво у складу са примјеном Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Српске 94/15), и Закон о измјенама и допунама закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл. Гласник 78/20) а на основу члана 18 наведеног закона, прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја врши усглашавање међусобних потраживања и обавеза (конфирмација салда). Друштво је у складу са наведеном законском регулативом, прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја преузело активности на усглашавању потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године.

Рекапитулација купаца:

Укупно обрађено купаца	41
Потврђени ИОС-и	33
Оспорени ИОС-и	-
Неодговорено на послате ИОС-е	8

Рекапитулација добављача - дати аванси

Укупно обрађено добављача - дати аванси	144
Потврђени ИОС-и	46
Оспорени ИОС-и	4
Неодговорено на послате ИОС-е	94

Рекапитулација добављача - обавезе

Укупно обрађено добављача - обавезе	660
Потврђени ИОС-и	249
Оспорени ИОС-и	17
Неодговорено на послате ИОС-е	394

Рекапитулација извода отворених ставки са банкама

Укупно обрађено - банке	14
Потврђени ИОС-и	10
Оспорени ИОС-и	3
Неодговорено на послате ИОС-е	1

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво је тужена страна у 32 судска спора са процијењеним потенцијалним ефекат спорова на дан 31. децембра 2021. године у укупном износу од 12.236.736 КМ, без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака, као и текућим арбитражним поступком, који се води по Закону о арбитражи Републике Србије, по тужби у износу од 123,6 милиона евра (на дан 31.12.2021. године), а који износ се састоји од главног дуга и законске затезне камате.

Поред наведених судских спорова у којима је Друштво тужена страна, у току је арбитражни поступак по тужби / захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону. Такође, у току је и арбитражни поступак по тужби/захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Друштва, а који поступак се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

ПОСТУПАК АРБИТРАЖЕ ПРЕД МЕЂУНАРОДНИМ ЦЕНТРОМ ЗА РЈЕШАВАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИХ СПОРОВА У ВАШИНГТОНУ

У овом арбитражном поступку тужена је БиХ, као држава у којој су извршене инвестиције привредног друштва из друге државе. Представници БиХ, односно РС, који заступају тужену страну истакли су приговор ненадлежности, јер се по истој правној ствари води још један арбитражни поступак. Наиме, осим наведеног арбитражног поступка, ЕГС је, такође 2014. године, покренуо против РиТЕ Угљевик и арбитражни спор (у истој правној ствари и са идентичним износом у тужбеном захтјеву), а који се води у ad hoc арбитражном поступку у Београду, по Закону о арбитражи Републике Србије. Иако је у наведеном арбитражном поступку тужена БиХ, ипак је извјесно да би евентуална одлука о основаности тужбеног захтјева имала импликације за РиТЕ Угљевик, јер би се у том расплету догађаја, БиХ сасвим сигурно, са регресним захтјевом обратила према РиТЕ Угљевик.

Што се тиче поступка арбитраже пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону (ICSID), који се по тужби Електрогосподарства Словеније води против БиХ као тужене, током децембра мјесеца 2019. године, на захтјев арбитражног вијећа тужилац и тужени су доставили информације у вези са током и стањем у арбитражном поступку који се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

Арбитражно вијеће је дана 18.05.2020. године донијело Одлуку о прекиду поступка до доношења одлуке у Арбитражном поступку по Закону о арбитражи Републике Србије.

ПОСТУПАК АРБИТРАЖЕ ПО ЗАКОНУ О АРБИТРАЖИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Дана 13.07.2020. године Арбитражно вијеће у Београду донијело одлуку и међуодлуку, исто је достављено Арбитражном вијећу ICSID-а, те је Арбитражно вијеће ICSID-а након круга поднесака тужиоца и туженог дана 30.10.2020. године донијело Процедуралну наредбу бр. 9, којом је суспендовало предметни поступак до окончања арбитражног поступка који се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

У арбитражном поступку, који се води по Закону о арбитражи Републике Србије, настављене су даље радње и активности и током 2021. године.

Дана 19.01.2021. године Арбитражно вијеће је донијело Процедуралну наредбу број 26, којом је, на захтјев тужиоца и уз сагласност тужене стране, помјерен рок за доставу целокупног уређеног тужбеног захтјева за 05.02.2021. године.

Тужилац је дана 05.02.2021. године доставио меморандум – уређени тужбени захтјев, којим потражује 72,7 милиона евра на име наводне штете за неиспоручену електричну енергију у периоду од 12.06.2011. године, те 70,8 милиона евра на име законске затезне камате, што чини износ од 143.500.000,00 EUR.

Тужени је, сходно Процедуралном налогу број 24, дана 28.04.2021. године, дао свој одговор на уређени тужбени захтјев у којем је истакао да меморијал тужиоца, уређени тужбени захтјев од 05.02.2021. године, није адекватно постављен, те га као таквог треба у цјелости одбити. У случају, пак, да се Арбитражно вијеће упусти у даље расправање по уређеном тужбеном захтјеву тужиоца од 05.02.2021. године, тужена је, на бази Налаза и мишљења економско – финансијске природе, који је урадио Deloitte д.о.о. Београд, а којим налазом и мишљењем је извршена анализа свих навода из уређеног тужбеног захтјева од 05.02.2021. године, као и навода из експертског мишљења FRONTIER ECONOMICS LTD – заједничког експертског извјештаја Christof Riechmann и Wynne Jones, *истакла да:*

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

- по првој варијанти обрачуна ЕГС нема штете, тј. његова штета износи 0,00 EUR,
- по другој варијанти обрачуна, укупна штета ЕГС износи 19,7 милиона EUR, у који износ су урачунате и законске затезне камате на дан 28.04.2021. године.

Дана 25.05.2021. године стране у поступку су, сходно Процедуралном налогу, доставиле захтјев за достављање документације и информација.

Дана 17.06.2021. године стране у поступку су дале изјашњење по свим тачкама постављеног захтјева за достављање документације и информација.

Након одлуке арбитражног вијећа по свим тачкама захтјева страна у спору, а која одлука се очекује у наредном периоду, стране ће бити дужне да доставе документацију и информације у складу са одлуком арбитражног вијећа.

Предузеће је у cjелости поступило по Процедуралном налогу број 27, те доставило сву тражену документацију и податке.

Дана 16.10.2021. године тужилац је доставио одговор на изјашњење тужене стране, у којем је за дио тужбеног захтјева који је ушао у quantum фазу, а то је накнада штете на име неиспоруке 1/3 произведене електричне енергије на прагу Термоелектране Угљевиц, поставио захтјев за накнаду штете у висини од 64,3 милиона евра на име главног дуга и 59,3 милиона евра на име законске затезне камате, што укупно чини износ од 123,6 милиона евра.

Дана 30.12.2021. године Предузеће је доставило одговор на тужиочев поднесак од 16.10.2021. године, гдје је поново истакло да су сви захтјеви тужиоца неосновани и да их треба одбацити, те да, и уколико се вијеће упусти у обрачун наводне штете на име неиспоруке 1/3 електричне енергије произведене на прагу Термоелектране Угљевиц, за период 12.6.2011. године до 31.12.2020. године, иста према обрачуна, извршеном од стране експерта економске струке Deloitte д.о.о. Београд, не може достићи ниво који захтјева тужилац у свом поднеску од 16.10.2021. године, по свим предложеним варијантама обрачуна евентуалне штете.

У вези са одлуком Арбитражног вијећа од 13.7.2020. године, те дијелом тужбеног захтјева са којим се ушло у quantum фазу, напомињемо да је предметном одлуком утврђена одговорност Предузећа за кршење обавезе испоруке 1/3 произведене електричне енергије на прагу Термоелектране Угљевиц, која обавеза и даље наставља да важи, те уколико је Предузеће не буде извршавало могуће је очекивати нове тужбене захтјеве за накнаду штете, којим ће се потраживати и трошкови поступка и припадајуће камате.

Слиједом наведеног, одржано је више састанака, те је заједнички закључак да се, у вези одлуке Арбитражног вијећа, покрене поступак преговора са ЕГС и Холдингом словеначких електрана, а с циљем разматрања питања у вези имплементације Самоуправног споразума о удруживању рада и средстава ради заједничке изградње и заједничког коришћења ТЕ Угљевиц, други блок инсталисане снаге 300 MW са одговарајућим капацитетом рудника угља из 1989. године (САС2), а у вези примјене самоуправног споразума за наредни период, тј. период који неће бити обухваћен предметним арбитражним поступком, тачније одлуком донесеној у quantum фази.

Предузеће је, путем Позива на састанак број: 31898/21 од 26.11.2021. године, упутило приједлог за одржавање заједничког састанка, а у циљу имплементације Самоуправног споразума из 1989. године, имајући у виду међусобне обавезе потписника Самоуправног споразума. Путем предметног дописа Предузеће је истакло да текући арбитражни поступак не би требало да буде предмет разговора, бар за сада, јер је поступак још увијек у току. Из наведеног разлога Предузеће је предложило да се између страна, које ће учествовати у преговорима, потпише уговор о повјерљивости, како информације из преговора не би биле кориштене у арбитражном поступку и како би се омогућила пуна слобода преговарања свих заинтересованих. Електрогосподарство Словеније, развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор је, путем одговора од 30.11.2021. године, потврдило пријем позива, те је исказало спремност за одржавање састанка и обављање разговора, као и истакло да ће доставити приједлог датума и мјеста одржавања састанка. ЕГС је путем Акта од 13.12.2021. године предложио да се састанак одржи у првој недељи мјесца јануара 2022. године, али је Предузеће, путем Обавјештења број: 34149/21 од 20.12.2021. године, истакло да због новогодишњих и божићних празника није у могућности прихвати да се састанак одржи у првој седмици мјесца јануара 2022. године и предложило да се састанак одржи након 10.1.2021. године, те је у вези с тим упутило молбу да се ЕГС изјасни око предложеног.

Сходно утврђеном Процедуралном налогу број 24, у наредном периоду очекује се доношење одлуке о евентуалном постојању и евентуалној висини одштете, а која се може очекивати до краја првог квартала 2023. године.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године

Р.б.	Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
1.	„Terex Inžinjering“ Д.О.О. Бијељина број: 59 0 Пс 000204 Пс	Накнада штете Пс. 270/06.	2.955.988,71 КМ

Статус спора: Првостепеном пресудом усвојен тужбени захтјев, тужени уложио жалбу, жалба одбијена и потврђена првостепена пресуда, тужени уложио ревизију, усвојена ревизија, обје нижестепене пресуде преиначене тако што се тужбени захтјев одбија. Туžilац поднио апелацију Уставном суду, уважена апелација, предмет враћен на поновно одлучивање. Врховни суд РС-а донио рјешење којим се ревизија усваја, укида пресуда Вишег Привредног суда у Бања Луци број: 59 0 Пс 000204 09 од 20.10.2010. године и предмет враћа истом суду на поновно суђење. Пресудом Вишег Привредног суда у Бања Луци од 31.05.2013. године, жалба туженог је дјелимично уважена, те преиначена пресуда Основног суда у Бијељини од 06.02.2009. године, тако да је обавезан тужени да тужиоцу на име изгубљене добити исплати износ од 1.384.064,89 КМ са законском затезном каматом почев од 06.02.2009. године па до исплате и да накнади трошкове парничног поступка у износу од 24.942,97 КМ. Тужени уложио ревизију. Врховни суд Републике Српске донио рјешење којим је уважио ревизију тужиоца и туженог, укинуо пресуду Вишег привредног суда у Бања Луци број: 59 0 Пс 000204 13 Пж 2 од 31.05.2013. и предмет вратио другостепеном суду на поновно суђење. Виши Привредни суд у Бања Луци је 23.05.2014. године је уважио жалбу туженог, укинуо пресуду Основног суда у Бијељини број: 80 0 Пс 000204 06 Пс од 06.02.2009. године и предмет доставио Окружном Привредном суду у Бијељини као стварно и мјесно надлежном за поступање.

Припремно рочиште одржано дана 17.09.2014. године. Главна расправа која је била заказана за дан 28.11.2014. године одложена је за 05.03.2015. године, када је и одржана, а нова главна расправа заказана за 23.03.2015.године. Следећа главна расправа заказана за 22.05.2015.године и одржана. Окружни привредни суд у Бијељини донио дана 15.06.2015.године пресуду којом је одбио у цјелости тужбени захтјев тужиоца.Туžilац уложио жалбу. Виши Привредни суд у Бања Луци је дана 11.03.2016. године дјелимично уважио жалбу тужиоца и преиначио пресуду Окружног Привредног суда у Бијељини тако што је обавезао туженог да тужиоцу у виду измакле користи исплати износ од 1.453.388,44 КМ са законском затезном каматом почев од подношења тужбе, тј.од 29.07.2006.год.па до коначне исплате, те износ од 30.825,25 КМ на име трошкова парничног поступка.Тужени уложио ревизију Врховном суду РС. Врховни суд РС донио дана 22.09.2016. године рјешење којим се ревизија усваја и укида пресуда Вишег привредног суда у Бања Луци број 59 0 Пс 000204 15 Пж 4 од 11.03.2016. године у дијелу којим је преиначена првостепена пресуда и предмет у том дијелу враћа другостепеном суду на поновно суђење. Виши Привредни суд у Бања Луци заказао расправу за дан 16.03.2017.године, а следећа заказана за 23.05.2017. године која је одржана и завршена. Дана 22.06.2017.године Виши привредни суд у Бања Луци донио је пресуду број 59 0 Пс 000204 17 Пж 5 којом је жалбу тужиоца дјелимично уважио, те пресуду Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 000204 14 Пс 2од 15.06.2015. године преиначио и судио: Обавезује се тужени да тужиоцу на име накнаде штете у виду измакле користи исплати износ од 1.059.145,80 КМ са законском затезном каматом почев од 06.02.2009. године па до коначне исплате, те износ од 24.437,65 КМ на име трошкова парничног поступка, све у року од 30 дана ода дана пријема ове пресуде. Жалба тужиоца се у преосталом дијелу одбија, потврђује првостепена пресуда у дијелу којим је тужилац одбијен са тужбеним захтјевом преко износа од 1.059.145,80 КМ. Одбија се захтјев туженог за трошкове другостепеног поступка од 18.235,00 КМ. Против ове пресуде тужени је уложио ревизију, и тужилац. Тужени доставио одговор на ревизију. Врховни суд Републике Српске донио је дана 26.10.2017.године пресуду број 59 0 Пс 000204 17 Рев 5 којом одбија ревизију тужиоца, а ревизију туженог је дјелимично усвојио, пресуду Вишег привредног суда у Бања Луци број 59 0 Пс 000204 17 Пж 5 од 22.06.2017. године преиначио тако да се досуђена накнада штете са износа од 1.059.145,80 КМ снижава на износ од 698.015,80 КМ, слиједом чега се и досуђени парнични трошкови са износа од 24.437,65 КМ снижавају на износ од 16.118,00 КМ, а у преосталом дијелу ревизија туженог се одбија.Тужилац се обавезује да туженом накнади трошкове ревизијског поступка у износу од 4.698,00 КМ. Тужени је дана 23.01.2018. године поднио апелацију Уставном суду БиХ против пресуде Врховног суда РС број 59 0 Пс 000204 17 Рев од 26.10.2017. године. Уставни БиХ је донио Одлуку број: АП 598/18 од 17.12.2019. године којом је одбио апелацију Предузећа и потврдио Пресуду Врховног суда Републике Српске број: 59 0 Пс 000204 17 Рев 5 од 26.10.2017. године.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови

Дана 28.01.2020. године Уставни суд БиХ донио Одлуку којом је усвојио апелацију изјављену од стране „Тегех Инџинџеринг“ Д.О.О. Бијељина и укинуо Пресуду Врховног суда Републике Српске број: 59 0 Пс 000204 17 Рев 5 од 26.10.2017. године, те наложио Врховном суду Републике Српске да по хитном поступку донесе нову одлуку. Такође наложено је Влади Републике Српске да према „Тегех Инџинџеринг“ Д.О.О. Бијељина уплати износ од 1.500,00 КМ на име накнаде нематеријалне штете због кршења права на доношење одлуке у разумном року.

Предузеће је путем Обавјештења број: 5980/20 од 12.03.2020. године обавјестило Врховни суд Републике Српске и Владу Републике Српске да ће на одлуку Уставног суда БиХ АП 203/18 од 28.01.2020. године упутити Представку Европском суду за људска права.

Дана 16.04.2020. године предузеће је поднијело Представку Европском суду за људска права а на Одлуку Уставног суда БиХ АП 203/18 од 28.01.2020. године.

Врховни суд Републике Српске донио Пресуду број: 59 0 Пс 000204 20 Рев 6 од 12.05.2020. године којом је ревизију тужитеља дјелимично усвојио, Пресуду Вишег привредног суда у Бањој Луци број: 59 0 Пс 00204 17 Пж 5 од 22.06.2017. године преиначио на начин што је досуђени износ накнаде штете са износа од 1.059.145,80 КМ повећан на износ од 1.453.388,44 КМ, слиједом чега су и досуђени трошкови спора са износа од 24.437,65 КМ повећани на износ од 34.660,00 КМ, а у преосталом дијелу ревизија тужитеља је одбијена.

Ревизија туженог је у цјелости одбијена.

Предузеће је на наведену Пресуду број: 59 0 Пс 000204 20 Рев 6 од 12.05.2020. године упутило Апелацију Уставном суду БиХ.

Предузеће је Европском суду за људска права упутило Ургенцију број: 7686/21 од 30.03.2021. године.

Европски суд за људска права је дана 24.06.2021. године донио Одлуку којом је Представку Предузећа прогласио неприхватљивом. Предметна одлука запримљена је од стране Предузећа дана 20.07.2021. године под протоколарним бројем: 17775/21.

Уставни суд БиХ је, дана 16.12.2021. године, донио Одлуку, којом је апелацију Предузећа, изјављену против Пресуде Врховног суда РС од 12.5.2020. године, одбио као неосновану. Предузеће ће у наредном периоду поднијети представку Европском суду за људска права против одлуке Уставног суда БиХ од 16.12.2021. године.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

Процјена исхода спора: Тужилац је сходно раније донијетим правоснажним судским одлукама намирен у цијелости, тј. дана 18.02.2014. године је наплатио износ од 2.798.556 КМ.
Поред наведене чињенице, тужилац је дана 08.09. и 10.07.2020. године поново наплатио износ од 2.955.989 КМ а на бази пресуде донијете у истом парничном поступку и по истом тужбеном захтјеву.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
2.	Д.О.О. „Ruding Princ's Son“ Невесинје, број: 59 0 Пс 026776 13 Пс	Ради исплате дуга- накнаде штете	Главни дуг у износу од 525.622,69 КМ. Законска затезна камата у висини од 525.622,69 КМ. Трошкови поступка у висини од 43.719,448 КМ. Законска затезна камата на трошкове парничног поступка у висини од 4.131,49 КМ Трошкови извршног поступка у висини од 8.181,00 КМ. Укупно заплијењен износ од 1.107.277,31 КМ.

Статус спора: Окружни привредни суд у Бијељини донио је дана 14.10.2016. године пресуду број 59 0 Пс 026776 13 Пс којом је одбио тужиоца са захтјевом који је тражио: 1. да се тужени обавезе да му на име дуга исплати износ од 578.796,00 КМ заједно с ПДВ у износу од 98.395,32 КМ, што укупно износи 677.191,32 КМ, заједно са законском затезном каматом на овај износ почев од 19.10.2012. године до исплате, 2. да се тужени обавезе да му на име додатних грађевинских радова исплати износ од 20.485,00 КМ заједно с ПДВ у износу од 3.482,45 КМ, што укупно чини износ 23.967,45 КМ, заједно са законском затезном каматом на овај износ почев од 12.09.2013. године па до исплате, 3. да се тужени обавезе да му на име штете по основу пропуштене добити исплати износ од 100.000,00 КМ, заједно са законском затезном каматом почев од дана доношења пресуде па до исплате, 4. да му тужени накнади трошкове парничног поступка заједно са законском затезном каматом од дана правоснажности пресуде па до исплате, а све под пријетњом принудног извршења. Обавезује се тужилац да туженом накнади трошкове парничног поступка у износу од 20.600,00 КМ. Тужилац уложио жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци. Тужени доставио одговор на жалбу. Виши привредни суд у Бања Луци донио дана 26.06.2017. године пресуду број 59 0 Пс 026776 16 Пж којом је жалбу тужитеља дјелимично усвојио и пресуду Окружног привредног суда у Бијељини од 14.10.2016. године укинуо у дијелу става 1 изреке који се односи на исплату дуга у износу од 677.191,32 КМ, заједно са законском затезном каматом на овај износ почев од 19.10.2012. до исплате и на исплату дуга по основу додатних грађевинских радова у износу од 23.967,45 КМ са законском затезном каматом на овај износ почев од 12.09.2013. године па до исплате и у одлуци о трошковима поступка (став 2. изреке) и том дијелу се предмет враћа истом суду на поновно одлучивање. У преосталом дијелу који се одно на изгубљену добит у износу од 100.000,00 КМ са законским камата од дана пресуђења па до исплате, жалба се одбија и првостепена пресуда потврђује. Тужилац поднио приједлог споразумног рјешавања спора заједно са предметом број 59 0 Пс 025097 12 Пс, у ком предмету је предузеће Д.О.О. „Ruding Princ's Son“ Невесинје тужена страна.

Управа Предузећа је донијела Одлуку број: 23115/19 од 04.10.2019. године којом није прихватила Коначан Извјештај број: 20180/19 од 02.09.2019. године достављен од заједничког радног тијела именованог испред тужиоца и тужене а по Рјешењу број: 17051/18 од 25.06.2018. године, те је обавјестила суд да наставља дање вођење судског поступка. Главна расправа је одржана дана 15.12.2020. године. Поступајући суд је дана 15.01.2021. године донио пресуду број 59 0 Пс 026776 18 Пс 2 којом је дјелимично усвојио тужбени захтјев, те обавезао туженог да тужиоцу на име дуга по изведеним, а неплаћеним електрорадовима и по основу испоручене електроопreme исплати износ од 198.894 КМ, на име изведених машинских радова и испоручене опреме износ од 250.356 КМ, све заједно са ПДВ-ом у износу од 76.372,52 КМ, што укупно износи 525.623 КМ, те законску затезну камату на износ 525.623 КМ почев од 25.12.2013. године, па до коначне исплате, као и трошкове поступка у износу од 43.720 КМ. Захтјев тужиоца преко наведених досуђених износа је одбијен као неоснован.

Тужени је дана 29.01.2021. године изјавио жалбу на пресуду од 15.01.2021. године.

Виши привредни суд у Бања Луци је дана 06.08.2021. године донио Пресуду, којом је жалбу туженог одбио и потврдио Пресуду Окружног привредног суда у Бијељини од 15.01.2021. године. Предузеће је изјавило ревизију Врховном суду РС, али ревизија не одлаже извршење, те тужилац може покренути извршни поступак ради принудне наплате свог потраживања. Закључно са 31.12.2021. године није достављена одлука по ревизији.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

Тужилац је покренуо извршни поступак, те је Окружни привредни суд у Бијељини, дана 23.11.2021. године, донио Рјешење о извршењу број: 59 0 Пс 026776 21 Ип, којим је усвојио приједлог за извршење тужиоца, сада тражиоца извршења, те одредио извршење запљеном извршеникових новчаних средстава на трансакцијском рачуну код банке и преносом на рачун тражиоца извршења. Истим рјешењем одређени су трошкови извршења у висини од 8.181 КМ, који падају на терет Предузећа. Нова банка а.д. Бања Лука, филијала Бијељина, је извршила запљену средстава у укупном износу од 1.107.277 КМ (525.623 КМ на име главног дуга, 525.623 КМ на име законске затезне камате на главни дуг, 43.719 КМ на име трошкова парничног поступка, 4.131 КМ на име законске затезне камате на трошкове парничног поступка и 8.181 КМ на име трошкова извршног поступка). Предузеће је изјавило приговор на предметно рјешење о извршењу. Закључно са 31.12.2021. године није достављена одлука по приговору, те су средства и даље заплијењена на рачуну Предузећа.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Како су финансијска средства током 2021. године заплијењена на рачуну туженог, извјесно је да по овом предмету неће бити додатних трошкова у 2022. години, тим прије ако Предузеће успије са ванредним правним лијековима.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
3.	„Тегех-инжинјеринг“ д.о.о. Угљевик, број: 59 0 Пс 030051 16 Пс	СТИЦАЊЕ БЕЗ ОСНОВА	7.751.401 КМ са законском затезном каматом од 29.07.2016. године па до исплате. Трошкови поступка у износу од 61.090 КМ.

Статус спора: Окружни привредни суд у Бијељини донио Пресуду број: 59 0 Пс 030051 16 Пс од 30.12.2019. године којом је обавезао Предузеће као тужено да тужиоцу на име стицања без основа исплати износ од 4.473.482 КМ, као и да му накнади трошкове парничног поступка у износу од 29.360,00 КМ, све у року од 30 дана по правоснажности пресуде. Одбијен је тужбени захтјев за исплату новчаног износа од 4.473.481,93 КМ на име законских затезних камата на износ главног дуга од 4.473.481,93 КМ.

Предузеће је уложило жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци.

Виши привредни суд у Бања Луци донио Рјешење број: 59 0 Пс 030051 20 Пж од 16.06.2020. године којим је усвојио жалбу Предузећа и у цјелости поништио Пресуду број: 59 0 Пс 030051 16 Пс од 30.12.2019. године.

Дана 07.10.2020. године одржано припремно рочиште.

23.11.2020. године и 04.12.2020. године одржана главна расправа, на којој је тужилац, а на бази Написа и мишљења вјештака економске струке Данице Петровић од 11.11.2020. године, уредио свој тужбени захтјев, тако да сада потражује износ од 7.751.401,09 КМ са законском затезном каматом од дана подношења тужбе, 29.07.2016. године, па до коначне исплате.

Доношење одлуке у овом предмету било је заказано за дан 29.01.2021. године, али је услед болести поступајућег судије, доношење исте заказано за дан 25.03.2021. године.

Окружни привредни суд у Бијељини је дана 25.03.2021. године донио Пресуду број: 59 0 Пс 030051 20 Пс 2, којом је обавезао Предузеће, као туженог, да тужиоцу на име стицања без основа исплати износ од 7.751.401 КМ са законском затезном каматом почев од 29.07.2016. године, као дана подношења тужбе, па до коначне исплате, као и да тужиоцу накнади трошкове парничног поступка у износу од 61.090 КМ, све у року од 30 дана по правоснажности пресуде.

Предузеће је изјавило жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци. Закључно са 31.12.2021. године није достављена одлука по жалби.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије, јер је очигледна неоснованост тужбеног захтјева и донесена Пресуде број: 59 0 Пс 030051 20 Пс 2 од 25.03.2021. године.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
4.	„D&S Company“ Зеница 59 0 Пс 030719017 Пс 59 Пс 034871 19 Пс	РАДИ НАКНАДЕ ШТЕТЕ	5.560,60 КМ на име обичне штете, 83.621,88 КМ на име изгубљене добити, све са законском затезном каматом почев од 20.12.2013. године, трошкови поступка у износу од 11.167,97 КМ укупно: 192.481,39 КМ (износ наплаћен принудним путем у извршном поступку)

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

Статус спора: Дана 31.01.2018. године Окружни привредни суд у Бијељини донио пресуду број 59 0 Пс 030719 17 Пс којом је одбио у цјелости тужбени захтјев тужиоца те је одбио у цјелости противтужбени захтјев туженог и одлучио да свака странка сноси своје трошкове. Тужилац и тужени уложиле жалбе Вишем привредном суду у Бања Луци и доставили одговоре на жалбе. Виши привредни суд у Бања Луци донио пресуду којом је одбио жалбе тужиоца и туженог и потврдио првостепену пресуду. Тужилац поднио ревизију Врховном суду Републике Српске. Тужени дао одговор на ревизију тужиоца.

Дана 27.03.2019. године, Предузеће је запримило Рјешење Вишег привредног суда у Бања Луци број: 59 Пс 030719 Пж 2 од 12.03.2019. године и Рјешење Врховног суда Републике Српске број: 59 0 Пс 030719 18 Рев од 20.02.2019. године којим су ревизија и жалба тужиоца усвијене и првостепено Рјешење Окружног привредног суд у Бијељини број: 59 0 Пс 030719 17 Пс укинута и предмет враћен на поновно поступање. Окружни привредни суд у Бијељини донио Рјешење број: 59 0 Пс 030719 17 Пс од 22.04.2019. године којим је утврдио прекид поступка у предметној правној ствари због наступања правних последица отварања стечајног поступка над тужиоцем.

Предузеће уложило Апелацију Уставном суду БиХ на Рјешење Врховног суда Републике Српске број: 59 0 Пс 030719 18 Рев од 20.02.2019. године која је регистрована под бројем АП -2256/19.

Уставни суд БиХ донио је Одлуку АП – 2256/19 од 30.10.2019. године којом је одбио Апелацију Предузећа као недопуштenu.

Суд БиХ донио је Рјешење број: С1 3 Ур 033155 19 Ур од 07.11.2019. године којим је утврдио да је за суђење овог спора мјесно надлежан Окружни привредни суд у Бијељини.

Окружни привредни суд у Бијељини донио Пресуду број: 59 Пс 034871 19 Пс од 13.07.2020. године којом је дјелимично усвојио тужбени захтјев тужиоца и обавезао Предузеће да тужиоцу на име обичне штете исплати износ од 5.560,60 КМ и на име изгубљене добити 83.621,88 КМ све са законском затезном каматом почев од 20.12.2013. године као и трошкове поступка у износу од 11.167,97 КМ.

Предузеће је уложило жалбу на Пресуду број: 59 Пс 034871 19 Пс од 13.07.2020. године.

Виши привредни суд у Бања Луци је дана 16.12.2020. године донио Пресуду број: 59 0 Пс 034871 20 Пж, којом су одбијене жалбе страна у поступку и потврђена је Пресуда Окружног привредног суда у Бијељини од 13.07.2020. године, а којом је Предузеће обавезано да тужиоцу исплати износ од 5.560,60 КМ на име обичне штете и 83.621,88 КМ на име изгубљене добити, са законском затезном каматом почев од 20.12.2013. године, као и да тужиоцу накнади трошкове поступка у износу од 11.167,97 КМ.

Пресудом Вишег привредног суда број: 59 0 Пс 034871 20 Пж од 16.12.2020. године, Пресуда Окружног привредног суда у Бијељини од 13.07.2020. године је постала правоснажна.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Укупна обавеза Предузећа у наведеном поступку је 189.532,93 КМ.

Предузеће је на Пресуду Вишег привредног суда број: 59 0 Пс 034871 20 Пж од 16.12.2020. године изјавило ревизију Врховном суду Републике Српске.

Закључно са 31.12.2021. године није достављена одлука по ревизији.

Тужилац је покренуо извршни поступак, те су средства у укупном износу од 192.481,39 КМ заплијењена са рачуна туженог, и иста пренесена на рачун тужиоца.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Тужилац је на бази извршних исправа, у покренутом извршном поступку, у 2021. години у цјелости наплатио своје потраживање, те је извјесно да по овом предмету неће бити додатних трошкова у 2022. години, тим прије ако Предузеће успије са ванредним правним лијековима.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
5.	А.Д. Ветеринарска Станица Угљевик 80 0 П 092133 17 П 80 0 В 092133 20 В	Ради утврђења и исплате	100.000 КМ

Статус спора: Основни суд у Бијељини дана 17.05.2018. године донио је рјешење број: 80 0 П 092133 17 П којим се оглашава ненадлежним за одлучивање по тужби тужиоца у дијелу којом се тражи утврђење, а у другом дијелу захтјева којим се тражи исплата, неспорна је надлежност поступајућег суда, али у ванпарничном поступку о чему ће суд одлучити након правоснажности Рјешења Основног суда у Бијељини број 80 0 П 092133 17 П. Тужилац уложио жалбу, тужени доставио одговор на жалбу.

Окружни суд у Бијељини динио Рјешење број: 80 0 П 09 2133 18 Гж од 15.01.2020. године којим је потврдио Рјешење Основног суда у Бијељини број: 80 0 П 092133 17 П од 17.05.2018. године. У току поступак пред Основним судом у Бијељини.

Основни суд Бијељини донио Рјешење број: 80 0 П 092133 20 П 2 од 24.07.2020. године којим је обуставио парнични поступак те утврдио да ће се поступак спровести по правилима ванпарничног поступка.

Дана 3.11.2020. године Основни суд у Бијељини донио Рјешење којим је наложио предлагачу да на пасивној страни одреди и РС (као противника предлагача).

Припремно рочиште је одржано дана 04.03.2021. године.

Главна расправа је одржана дана 22.04.2021. године на којој су саслушани свједоци, те је од стране предлагача предложено вјештачење по вјештаку грађевинске струке. Поступајући суд је доставио позив број: 80 0 В 092133 20 В од 24.05.2021. године којим је позвао странке на рочиште, заказано за дан 31.08.2021. године. Рочиште, заказано за дан 31.08.2021. године, одложено је за дан 28.10.2021. године. Рочиште од 28.10.2021. године је одложено за дан 26.11.2021. године, из разлога што представник Правобранилаштва РС није приступио на рочиште.

Дана 26.11.2021. године одржано је рочиште, на којем је донесено рјешење да се застане у овој правној ствари све док пуномоћник предлагача не обавијести суд да ли је постигнут споразум између страна. Предметним рјешењем одређен је застој овог поступка у року од 2 мјесеца.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
6.	Тужба 11 радника који спадају у групу радника са умањеном радном способношћу	Ради накнаде штете	Није прецизирана укупна висина тужбеног захтјева

Статус спора: Основни суд у Бијељини заузео став да у свим предметима упути захтјев према Врховном суду Републике Српске ради заузимања правног мишљења о спорном правном питању. Врховни суд Републике Српске донио Одлуку број: 80 0 Рс 101054 19 Спн од 16.04.2019. године којом заузео правно мишљење да раднику са смањеном радном способношћу не припада плата по одредбама Колективног уговора, тј. разлика плате радног мјеста на ком је радио у моменту наступања инвалидности и плате радног мјеста на које је распоређен у складу са преосталом радном способношћу и стручном спремом, већ му припада накнада плате сагласно одредбама чланова 54 -59 Закона о ПИО.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Првостепени и другостепени судови су донијели пресуде у наведеним поступцима у којима су подржали став Врховног суда РС, те су тужбени захтјеви усвојени само у дијелу разлике између исплаћене плате и висине плате са накнадом по основу смањене радне способности, дефинисане члановима 54-59. Закона о ПИО.

На бази одлука поступајућих судова, као неспорно је утврђено да радник нема право на задржавање висине плате, као ни висине коефицијента радног мјеста на којем је утврђена смањена радна способност.

По изјављеним ревизијама тужилаца, Врховни суд РС је поступио на начин да је ревизије одбацио као недозвољене, и истим одлукама потврдио став Врховног суда РС из Одлуке број: 80 0 Рс 101054 19 Спп од 16.04.2019. године, којом заузео правно мишљење да раднику са смањеном радном способношћу не припада плата по одредбама Колективног уговора, тј. разлика плате радног мјеста на ком је радио у моменту наступања инвалидности и плате радног мјеста на које је распоређен у складу са преосталом радном способношћу и стручном спремом, већ му припада накнада плате сагласно одредбама чланова 54 -59 Закона о ПИО. Поједини тужиоци су против одлука Врховног суда РС изјавили апелације, али закључно са 31.12.2021. године нису достављене одлуке по апелацијама.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
7.	Јовица Периф и други број: 80 0 П 101624 18 П	Ради излучења непокретности из предмета извршења	31.000 КМ

Статус спора: Предузеће је првотужена страна, а друготужени је А.Д. „Грађење“ Угљевик. Првотужени је доставио одговор на тужбу. Поступак је био прекинут због смрти једног од тужилаца.

Главна расправа је одржана дана 17.03.2021. године. Основни суд у Бијељини је дана 16.04.2021. године донио Пресуду број: 80 0 П 101624 20 П2, којом је удовољио тужбеном захтјеву тужилаца на начин да је прогласио недопуштеним извршење у дијелу којим је дозвољен упис забиљежбе вођења извршног поступка и продаја, те наложено брисање те забиљежбе. Предузеће је изјавило жалбу на наведену пресуду. Закључно са 31.12.2021. године није достављена одлука по жалби.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
8.	Јавно предузеће Електропривреда Босне и Херцеговине 59 0 Пс 034995 19 Пс	Ради наплате дуга	1.889.500,06 КМ на име главног дуга са законском затезном каматом, 254.505,95 КМ на име законске затезне камате због кашњења у плаћању измирених рачуна

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Предузеће је измирило дио главног дуга, те је преостало да се ријеша питање преосталог главног дуга, законских затезних камата и трошкова поступка.

Дана 10.12.2020. године одржано припремно рочиште на којем је тужилац уредио свој тужбени захтјев, а на рочишту одржаном дана 28.01.2021. године коначно определијелио свој тужбени захтјев, те истим потражује износ од 1.889.500,06 КМ са законском затезном каматом, као и износ законске затезне камате у висини од 254.505,95 КМ на име кашњења у плаћању измирених рачуна, те трошкове поступка.

Предузеће је упутило приједлог за закључење судског поравнања. Тужилац је доставио свој приједлог за закључење судског поравнања.

Дана 30.03.2021. године одржан је наставак припремног рочишта, на којем су стране обавијестиле суд да је у току процедура усаглашавања споразумног рјешавања спора, а ради закључивања судског поравнања, те је због сложености овог спора и висине тужбеног захтјева потребно одложити рочиште. Суд је одложио рочиште за 28.05.2021. године. Припремно рочиште је одржано дана 28.05.2021. године, на којем је тужилац прецизирао свој тужбени захтјев, а на начин да је износ законске затезне камате у висини од 254.505,95 КМ на име кашњења у плаћању измирених рачуна, смањено на износ од 216.674,93 КМ. Припремно рочиште је одржано дана 30.09.2021. године, на којем је одређено вјештачење по вјештаку економске струке. Главна расправа је одржана дана 24.11.2021. године, те је доношење пресуде у овом предмету заказано за дан 6.12.2021. године.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Дана 6.12.2021. године, Окружни привредни суд у Бијељини је донио Пресуду број: 59 0 Пс 034995 19 Пс, којом је усвојио тужбени захтјев тужиоца, те обавезао туженог да тужиоцу исплати на име главног дуга износ од 1.889.500,06 КМ са законском затезном каматом, као и износ од 236.682,53 КМ на име законске затезне камате на плаћене рачуне са закашњењем. Истом пресудом обавезан је тужени да тужиоцу накнади трошкове парничног поступка у висини од 20.350,00 КМ. Предузеће је изјавило жалбу на предметну пресуду, о којој још није одлучено.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.
Предузеће ће настојати да споразумно ријешити предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
9.	Д.О.О. „Енерго Систем“ Брчко, број: 59 0 Пс 036798 21 Пс	Ради наплате дуга	52.545,87 КМ (плаћен дио дуга у износу од 15.000,00 КМ) Преостали износ главног дуга је 37.545,87 КМ

Статус спора: Предузеће доставило одговор на тужбу.

Основни суд Брчко Дистрикта БиХ је дана 20.01.2021. године донио Рјешење број: 96 0 Пс 132438 20 Пс, којим се огласило мјесно ненадлежним у овој правној ствари, те је цијели спис доставио мјесно надлежном Окружном привредном суду у Бијељини.

Тужени је дана 23.02.2021. године исплатио износ од 15.000,00 КМ (по рачуну број: 346-5/2019).

Дана 11.08.2021. године Окружни привредни суд у Бијељини, као стварно и мјесно надлежан у овом предмету, доставио је тужбу туженом на одговор.

Предузеће је доставило одговор на тужбу, те доставило доказ да је плаћен дио дуга у висини од 15.000,00 КМ.

Припремно рочиште је заказано за дан 8.12.2021. године.

Припремно рочиште и главна расправа су одржани дана 8.12.2021. године, а доношење пресуде је заказано за дан 5.1.2021. године.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.
Предузеће ће настојати да споразумно ријешити предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
10.	Миле Бојић из Угљевика, број: 80 0 П 122581 20 П	Ради наплате дуга	44.000,00 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Припремно рочиште одржано дана 16.3.2021. године на којем су странке упутиле суду сагласан приједлог да се припремно рочиште одложи, а ради покушаја мирног рјешавања спора. Суд је донио рјешење да се припремно рочиште одлаже за дан 14.05.2021. године.

Припремно рочиште је одржано дана 14.05.2021. године на којем је предложено извођење доказа вјештачењем, о чему ће суд донијети накандно рјешење. На истом рочишту заказан је увиђај на лицу мјеста за дан 02.07.2021. године. Увиђај је одржан дана 02.07.2021. године, на којем је донесено рјешење да се главна расправа одлаже за 28.09.2021. године. Главна расправа, која је била заказана за дан 28.09.2021. године, одложена је за дан 3.11.2021. године, а из разлога што вјештак није на вријеме доставио свој напад и мишљење.

Главна расправа је одржана дана 3.11.2021. године, а наставак заказан за дан 27.01.2021. године.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
11.	Д.о.о. Техноинжењеринг Брчко, број: 59 0 Пс 035999 20 Пс	Ради наплате дуга	Плаћен дио дуга, те је преостало да се плати износ од 7.493,61 КМ и 3.741,81 КМ на име судских и адвокатских трошкова

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Припремно рочиште је одржано дана 30.03.2021. године на којем су стране закључиле судско поравнање на укупан износ од 111.235,42 КМ (износ од 107.793,61 КМ на име главног дуга и износ од 3.741,81 КМ на име судских и адвокатских трошкова (1.074,94 КМ такса на тужбу, 537,47 КМ такса на судско поравнање и 2.129,40 адвокатски трошкови)).

Плаћен дио дуга, те је преостало у наредном периоду да се плати износ од 7.493,61 КМ и 3.741,81 КМ на име судских и адвокатских трошкова.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.
Предузеће у наредном периоду има обавезу исплате досуђених обавеза.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
12.	„АОР МИШ“ д.о.о. Тузла, број: 59 0 Пс 036316 21 Пс	Ради наплате дуга	26.920,85 КМ на име главног дуга са законском затезном каматом на главни дуг и трошкови поступка у износу од 2.684,80 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Припремно рочиште и главна расправа су одржани дана 25.05.2021. године, те ће пресуда у овој правној ствари бити донесена дана 25.06.2021. године.

Дана 25.06.2021. године Окружни привредни суд у Бијељини донио је Пресуду број: 59 0 Пс 036316 21 Пс којом је обавезао туженог да тужиоцу исплати главни дуг у износу од 26.920,85 КМ са законском затезном каматом на главни дуг и трошкове поступка у износу до 2.684,80 КМ.

Управа Предузећа је, на основу Информације број: 16284/21 од 01.07.2021. године, донијела Одлуку број: 16522/21 од 02.07.2021. године, којом је одлучено да се неће улагати жалба на наведену пресуду, а све сходно Закључку Надзорног одбора Предузећа број: 24525/20 од 25.09.2020. године и Закључка Управе Предузећа број: 24794/20 од 29.09.2020. године.

Предузеће ће у наредном периоду исплатити досуђене обавезе.

Процјена исхода спора: Поступак окончан доношењем пресуде поступајућег суда.
Предузеће у наредном периоду има обавезу исплате досуђених обавеза.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
13.	Д.О.О. „Ремех“ Тузла, број: 59 0 Пс 036408 21 Пс	Ради наплате дуга	304.528,68 КМ главни дуг плаћен у цјелости

Статус спора: Предузеће доставило одговор на тужбу.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.
Предузеће ће настојати да споразумно ријеши предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
14.	„Grawe osiguranje“ а.д. Бања Лука, број: 59 0 Пс 036374 21 Пс	Ради наплате дуга	31.696,00 КМ (главни дуг плаћен у цјелости)

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Предузеће је дана 29.03.2021. године исплатило преостали дио главног дуга, и о томе обавијестило суд.

Поступајући суд није обавијестио туженог да ли је тужилац повукао тужбу, односно није донио рјешење о окончању овог поступка, те је тужени упутио ургенцију, с обзиром да суд у овом предмету не предузима никакве радње више од 6 мјесеци.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Припремно рочиште је заказано за дан 23.12.2021. године.

Припремно рочиште је одржано дана 23.12.2021. године, а наставак заказан за дан 3.2.2022. године.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријеши предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тузилац)	Предмет спора	Вриједност спора
15.	„БУДУЋНОСТ“ д.о.о. Доња Трнова Број: 59 0 Пс 036690 21 Пс	Ради наплате дуга	7.294,80 КМ (главни дуг плаћен у цјелости)

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Предузеће је дана 18.08.2021. године у цјелости измирило главни дуг, и о томе обавијестио суд. Закључно са 30.09.2021. године поступајући суд није обавијестио туженог да ли је тужилац повукао тужбу, односно није донио рјешење о окончању овог поступка.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријеши предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тузилац)	Предмет спора	Вриједност спора
16.	Општина Угљевик Број: 59 0 Пс 036451 21 Пс	Ради наплате дуга	367.249,82 КМ на име главног дуга 1.768,00 КМ на име трошкова парничног поступка (трошкови парничног поступка у цјелости исплаћени)

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Дана 25.05.2021. године тужиоцу је упућен Приједлог за закључивање судског поравнања број: 13477/21, на који приједлог је тужилац одговорио, тј. доставио је Одлуку Скупштине општине Угљевик број: 01-40-806/21 од 28.05.2021. године (запримљена дана 11.06.2021. године под бројем: 14995/21) о давању сагласности за закључење судског поравнања, којом је сагласио да се укупан дуг од 367.249,81 КМ исплати у пет мјесечних рата.

Управа Предузећа је, на основу Информације број: 15259/21 од 16.06.2021. године, донијела Одлуку број: 15659/21 од 22.06.2021. године, којом је прихватила да се са тужиоцем закључи судско поравнање на начин који је напријед наведен.

Припремно рочиште је одржано дана 28.07.2021. године, а наставак одређен за 09.11.2021. године.

Дана 1.11.2021. године тужилац је доставио Одлуку Скупштине општине Угљевик број: 01-40-1513/21 од 21.10.2021. године о измјени Одлуке о давању сагласности на закључење судског поравнања број: 01-40-806/21 од 28.05.2021. године, којом се сагласио да се укупан дуг од 367.249,81 КМ исплати у 4 једнаке мјесечне рате по 91.812,45 КМ.

Управа Предузећа је, на основу Информације број: 30566/21 од 8.11.2021. године, донијела Одлуку број: 30597/21 од 9.11.2021. године, којом је прихватила да се са тужиоцем закључи судско поравнање на начин који је напријед наведен.

Дана 9.11.2021. године закључено је судско поравнање на начина да је тужени обавезан да тужиоцу исплати износ главног дуга у висини од 367.249,81 КМ, и то у 4 једнаке мјесечне рате по 91.812,45 КМ, те да тужиоцу исплати трошкове парничног поступка у висини од 1.768,00 КМ. Тужилац је закључивањем овог судског поравнања одустао од потраживања законских затезних камата. Предузеће ће у наредном периоду измирити своје обавезе по овом судском поравнању.

Процјена исхода спора: Поступак окончан судским поравнањем.

Предузеће у наредном периоду има обавезу исплате досуђених обавеза.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Р.б.	Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
17.	Grubin Export Import д.о.о. Брчко, број: 59 0 Пс 037035 21 Пс	Ради наплате дуга	43.174,36 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Припремно рочиште је одржано дана 04.11.2021. године, а главна расправа заказана за дан 7.12.2021. године. У овом предмету одређено је вјештачење по вјештаку економске струке, те је од стране суда, дана 19. и 23.11.2021. године, туженом достављен Налаз и Допуна налаза на изјашњење. Тужени је своје примједбе на предметни налаз и допуну налаза истакао путем поднеска број: 31944/21 од 26.11.2021. године.

Дана 7.12.2021. године одржана је главна расправа, а доношење пресуде у овом предмету заказано је за дан 19.1.2022. године.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријешити предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
18.	„АОР МИШ“ д.о.о. Тузла, број: 59 0 Пс 037141 21 Пс	Ради наплате дуга	46.118,66 КМ на име главног дуга са законском затезном каматом 3.316,60 КМ на име трошкова парничног поступка

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Припремно рочиште је одржано дана 26.10.2021. године, а доношење пресуде заказано за дан 28.10.2021. године.

Окружни привредни суд у Бијелини је дана 28.10.2021. године донио Пресуду број 59 0 Пс 037141 21 Пс, којом је обавезао туженог да тужиоцу на име дуга исплати износ од 46.118,64 КМ са законском затезном каматом, те да му накнади трошкове парничног поступка у висини од 3.316,60 КМ.

Управа Предузећа је, на основу Информације број: 29706/21 од 1.11.2021. године, донијела Одлуку број: 30034/21 од 3.11.2021. године, којом је одлучено да се неће улагати жалба на наведену пресуду, а све сходно Закључку Надзорног одбора Предузећа број: 24525/20 од 25.09.2020. године и Закључка Управе Предузећа број: 24794/20 од 29.09.2020. године.

Предузеће ће у наредном периоду исплатити досуђене обавезе.

Процјена исхода спора: Поступак окончан доношењем пресуде поступајућег суда.

Предузеће у наредном периоду има обавезу исплате досуђених обавеза.

Р.б.	Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
19.	Стефан Зекић, број: 80 0 Пс 129410 21 Пс	Ради утврђивања радног односа на неодређено вријеме и исплате разлике плате и пореза и доприноса	1.500,00 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Припремно рочиште је одржано дана 25.10.2021. године, а главна расправа је заказана за дан 24.11.2021. године. На припремном рочишту одређено је вјештачење по вјештаку економске струке. Главна расправа је одржана дана 24.11.2021. године, те с обзиром да је налаз и мишљење вјештака уручено странкама на главној расправи, иста је одложена за дан 26.1.2022. године.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријешити предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (туžilац)	Предмет спора	Вриједност спора
20.	„Centronix“ д.о.о. Бања Лука, број: 59 0 Пс 37194 21 Пс	Ради наплате дуга	13.558,19 КМ на име главног дуга, Половина износа законске затезне камате Трошкови парничног поступка у висини од 2.258,52 КМ

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Припремно рочиште је одржано дана 18.10.2021. године, на којем су стране закључиле судско поравнање, и којим се тужени обавезао да тужиоцу исплати износ од 13.558,19 КМ на име главног дуга, половину износа законске затезне камате на главни дуг, те трошкове парничног поступка у износу од 2.258,52 КМ. Предузеће има рок од 60 дана да исплати досуђене обавезе.

Пројена исхода спора: Поступак окончан судским поравнањем.
Предузеће у наредном периоду има обавезу исплате досуђених обавеза.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
21.	Тужба 28 радника (8 тужби) Напомена: с обзиром да се тужбе радника базирају на истим чињеничним и правним основама, кроз овај преглед ће се уврстити под једну тачку	Ради исплате новчаног потраживања	Вриједност спора по једној тужби је 1.600,00 КМ Укупно све тужбе: 12.800,00 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговоре на тужбе.

Одржана су припремна рочишта у појединим предметима, те је одређено вјештачење по вјештаку економске струке. Вјештак још увијек није израдио и доставио свој Налаз и мишљење у предметима у којима је одређено вјештачење.

Пројена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
22.	„Стандард Рачуноводствене Услуге“ д.о.о. Бијељина, број: 59 0 Малс 036988 21 Малс	Ради наплате дуга	890,63 КМ на име законске затезне камате на плаћене рачуне са закашњењем 928,00 КМ на име трошкова парничног поступка

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу, као и доказ да је у цјелости измирило главни дуг.

Припремно рочиште и главна расправа су одржани дана 2.12.2021. године, те је доношење пресуде заказано за дан 30.12.2021. године.

Дана 30.12.2021. године, Окружни привредни суд у Бијељини је донио Пресуду, којом је усвојио тужбени захтјев тужиоца, те обавезао туженог да тужиоцу исплати износ од 890,63 КМ на име законске затезне камате на плаћене рачуне са закашњењем, као и да тужиоцу накнади трошкове парничног поступка у износу од 928,00 КМ.

Пројена исхода спора: Поступак окончан доношењем пресуде поступајућег суда.

Предузеће у наредном периоду има обавезу исплате досуђених обавеза.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
23.	Д.о.о. „Treasure“ Зеница, број: 59 0 Пс 037260 21 Пс	Ради наплате дуга	Укупан износ дуговања 465.455,64 КМ Плаћен дио дуга у износу од 170.000,00 КМ, те је преостали износ дуговања у висини од 295.455,64 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Припремно рочиште је заказано за дан 22.12.2021. године.

Дана 22.12.2021. године одржано је припремно рочиште на којем је закључено судско поравнање, којим се тужени обавезао да тужиоцу исплати укупан износ од 465.455,64 КМ, и то:

- 434.831,12 КМ на име главног дуга,
- 15.102,52 КМ на име законске затезне камате (1/2 од укупног износа зак),
- 8.922,00 КМ на име судских трошкова и
- 6.600,00 КМ на име адвокатских трошкова.

Тужени се судским поравнањем обавезао да предметни износ исплати у 2 рате.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

- Другу рату у висини од 264.831,12 КМ дана 31.1.2022. године.
Тужени је платио дио дуга у износу од 170.000,00 КМ.

Процјена исхода спора: Поступак окончан судским поравнањем.
Предузеће у наредном периоду има обавезу исплате досуђених обавеза.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
24.	Ц.И.А.К. АУТО д.о.о. Сарајево, број: 59 0 Пс 037267 21 Пс	Ради наплате дуга	36.728,86 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.
Предузеће ће настојати да споразумно ријеши предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
25.	„АОР МИЅ“ д.о.о. Тузла, број: 59 0 Пс 037343 21 Пс	Ради наплате дуга	36.608,44 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.
Предузеће ће настојати да споразумно ријеши предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
26.	Д.О.О. „ИГВ Изолатер“ Тузла, број: 59 0 Пс 037349 21 Пс	Ради наплате дуга	64.337,24 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.
Предузеће ће настојати да споразумно ријеши предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
27.	Милан Бојић, број: 80 0 П 126873 21 П	Ради наплате дуга	95.187,00 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу. Припремно рочиште је одржано дана 13.09.2021. године, а главна расправа је заказана за дан 9.12.2021. године.

У овом предмету одређено је вјештачење по вјештаку геодетске струке, те је од стране суда, дана 9.11.2021. године, туженом достављен Налаз на изјашњење. Тужени ће се очитовати на предметни налаз на расправи, заказаној за дан 9.12.2021. године. Даном 9.12.2021. године није одржана главна расправа, из разлога што вјештак геодетске струке није истој приступио. Главна расправа је одложена за дан 11.1.2021. године.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
28.	Д.О.О. „Ремех“ Тузла, број: 59 0 Пс 037401 21 Пс	Ради наплате дуга	106.880,31 КМ

Статус спора: Предузеће доставило одговор на тужбу.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.Предузеће ће настојати да споразумно ријеши предметни спор.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
29.	„О.О. „МАРКАНТ“ ВАЉЕВО, Поступци број: 59 0 Пс 036037 20 Пс и број: 59 0 Пс 036486 21 Пс спојени у један предмет и даље се воде под бројем: 59 0 Пс 036037 21 Пс 59 0 Пс 036037 21 Ип	Ради наплате дуга	14.205,09 КМ на име главног дуга са законом затезном каматом. Плаћен дио главног дуга у висини од 9.779,15 КМ, те је преостало да се измири 4.425,94 КМ са законском затезном каматом Трошкови парничног поступка у износу од 2.390,00 КМ Трошкови извршног поступка у висини од 1.100,00 КМ

Статус спора: Суд је извршио спајање предмета број: 59 0 Пс 036037 20 Пс и број: 59 0 Пс 036486 21 Пс, који ће се даље водити под јединственим бројем: 59 0 Пс 036037 21 Пс.

У предметном поступку, дана 06.04.2021. године закључено је судско поравнање, којим се тужени обавезао да тужиоцу исплати износ од 14.205,09 КМ на име главног дуга, законску затезну камату на главни дуг и трошкове парничног поступка у износу од 3.040,00 КМ.

Плаћен дио главног дуга у висини од 9.779,15 КМ, те је преостало да се измири 4.425,94 КМ са законском затезном каматом.

Тужилац је покренуо извршни поступак, те је Окружни привредни суд у Бијељини, дана 8.11.2021. године, донио Рјешење о извршењу, којим је прихватио Приједлог за извршење тужиоца, сада тражиоца извршења, да се извршење проведе запљеном извршеникових новчаних средстава на трансакцијском рачуну код банке и преносом на рачун тражиоца извршења. Предметним рјешењем, одређени су и трошкови извршног поступка у висини од 1.100,00 КМ.

Тужени, као извршеник, је изјавио приговор на рјешење о извршењу, с обзиром да је тражилац извршења поднио приједлог за извршење на целокупан износ дуговања, а суд такав приједлог уважио, односно није уважена чињеница да је тужени, сада извршеник, исплатио тужиоцу износ од 5.000,00 евра, односно 9.779,15 КМ. Такође, с обзиром да је потребно умањити главни дуг за уплаћени износ од 9.779,15 КМ, и обрачун законске затезне камате је потребно обрачунати на тако умањен износ. Трошкове извршног поступка је потребно одредити у складу са висином преосталог дуговања. Закључно са 31.12.2021. године није достављена одлука по приговору, а средства у укупном износу од 19.699,17 КМ су заплијењена на рачуну Предузећа (14.205,09 КМ на име главног дуга, 1.847,89 КМ на име законске затезне камате на главни дуг, 2.390,00 КМ на име трошкова парничног поступка, 156,31 КМ на име законске затезне камате на трошкове парничног поступка и 1.100,00 КМ на име трошкова извршног поступка).

Процјена исхода спора: Поступак окончан судским поравнањем.

Предузеће у наредном периоду има обавезу исплате досуђених обавеза.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
30.	„EUROPROCESS“ д.о.о. Београд, број: 59 0 Пс 037400 21 Пс	Ради накнаде дуга	46.939,92 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријешити предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
31.	„ДИТ“ д.о.о. Тузла, број: 59 0 Пс 037559 21 Пс	Ради накнаде дуга	46.402,20 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријешити предметни спор.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужена страна закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
32.	„САС“ д.о.о. Прибој, број: 59 0 Пс 037489 21 Пс	Ради наплате дуга	816.425,41 КМ

Статус спора: Предузеће је доставило одговор на тужбу.

Тужилац је тужбом потраживао износ главног дуга у висини од 1.949.814,95 КМ, међутим према пословној евиденцији туженог укупно евидентиране обавезе износе 1.849.034,99 КМ.

Тужени је након подношења тужбе извршио дјелимична плаћања, и то у укупном износу од 1.052.609,58 КМ, те је преостали износ дуга 796.425,41 КМ.

Управа предузећа је, на основу Информације број: 35170/21 од 28.12.2021. године, донијела Одлуку број: 35504/21 од 30.12.2021. године, којом се сагласила да се са тужиоцем закључи споразум о измирењу дуга и судско поравнање на укупан износ дуга од 816.425,41 КМ (796.425,41 КМ на име главног дуга, 15.000,00 КМ на име судских трошкова и 5.000,00 КМ на име адвокатских трошкова), и то у двије рате, на начин да:

- Прва рата доспијева дана 31.1.2022. године у висини од 420.000,00 КМ,
- Друга рата доспијева дана 1.3.2022. године у висини од 396.425,41 КМ.

Дана 30.12.2021. године тужилац и тужени су закључили Споразум о измирењу дуга - потраживања број: 35505/21, који Споразум представља основ за закључење судског поравнања. По закљученом споразуму, обавијештен је поступајући суд, а ради заказивања припремног рочишта с циљем закључивања судског поравнања.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријеши предметни спор.

г) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужилац закључно са 31. децембром 2021. године

Р.б.	Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
1.	Хоуларета Ентерприсес Лимитед Кипар	Пс-35/03. Исплата	280.927.92 ЕУР + камата (549.447.25 КМ)

Статус спора:Првостепеном пресудом због пропуштања усвојен тужбени захтјев тужиоца у cjелости. Поднијет приједлог за признање стране судске одлуке. Окружни привредни суд у Бијељини се огласио стварно ненадлежним за поступање и одредио да ће спис уступити Окружном суду у Бијељини а који није прихватио надлежност па је спис доставио Врховном суду РС као надлежном за рјешавање сукоба надлежности а који је дана 24.03.2017. године донио рјешење број: 12 0 В 006145 17 Р којим је одредио да је за поступање у овој правној ствари надлежан Окружни Привредни суд у Бијељини.

Тренутно се води поступак признавања правоснажне одлуке домаћих судова у Кипру, а ради спровођења поступка извршења. Предузеће дана 21.08.2019. године упутило поступајућем суду ургенцију за приоритетно поступање.

Дана 18.09.2019. године Предузеће је запримило обавјештење од Окружног привредног суда у Бијељини број: 59 0 В 030699 17 В 2 од 29.10.2019. године у склопу кога је достављено обавјештење Министарства правде БиХ број: 08-14-4-7502/17 од 26.09.2019. године да није прихваћен захтјев Предузећа за признање судске одлуке из разлога наведених у ноти Амбасаде Републике Кипар у Држави Израел број: 02/2019 од 19.06.2019. године а то је да Уговор о правној помоћи у грађанским и кривичним стварима између Републике Кипар и СФРЈ није тренутно активан.

Предузеће је путем Ургенције број: 8010/20 од 06.04.2020. године и Ургенције број: 24015/20 од 23.09.2020. године поново захтјевало спровођење радњи на признавању судске одлуке у држави Кипар, те у том правцу предузимања свих потребних радњи од надлежних судова.

Окружни привредни суд у Бијељини је дана 28.09.2020. године доставио Обавјештење број: 59 0 В 030699 17 В 2 од 25.09.2020. године, којим је Предузеће обавијестио да је сву неопходну документацију из списка доставио Министарству правде БиХ дана 03.06.2020. године, а ради даљег просљеђивања надлежном органу у Републици Кипар.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

г) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужилац закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

Дана 6.7.2021. године Окружни привредни суд у Бијељини доставио је Обавјештење број: 59 0 В 030699 17 В 2 од 2.7.2021. године, којим је достављен Допис Министарства правде БиХ број: 08-14-4-7502/17 од 27.5.2021. године, и у којем је наведено да захтјеву Предузећа, за признавање судске одлуке није удовољено због непостојања правног основа, из разлога што Уговор између СФРЈ и Републике Кипар о правној помоћи у грађанским и кривичним стварима (Сл. Лист СФРЈ-Међународни уговори бр. 2/86), који је нотификацијом о сукцесији преузела БиХ, тренутно није активан, те да се Предузеће може обратити непосредно надлежном органу – суду Републике Кипар, а ради признања пресуде Окружног привредног суда у Бијељини број: 59 0 Пс 010742 03 Пс од 17.5.2013. године, уз приједлог за њено признање. Управа предузећа је, на основу Информације број: 33165/21 од 8.12.2021. године, донијела Одлуку број: 33288/21 од 9.12.2021. године, којом је одлучено да се неће подносити приједлог суду Републике Кипар за признавање пресуде Окружног привредног суда у Бијељини, да се неће подносити тужба суду Р. Кипар ради наплате потраживања, које је утврђено предметном пресудом Окружног привредног суда у Бијељини, те да се предметно потраживање раскњижи, а предмет архивира. Наведено је одлучено из разлога што према схватању Републике Кипар, поменути уговор о правној помоћи није активан у односу на БиХ, те би свако обраћање директно надлежним органима Р.Кипар било неизвјесно и изискивало би додатне трошкове, док је вјероватноћа успјеха у спору веома мала.

Процјена исхода спора: Захтјеву Предузећа за признавање судске одлуке није удовољено због непостојања правног основа, из разлога што Уговор између СФРЈ и Републике Кипар о правној помоћи у грађанским и кривичним стварима (Сл. Лист СФРЈ-Међународни уговори бр. 2/86), који је нотификацијом о сукцесији преузела БиХ, тренутно није активан, из разлога што према схватању Републике Кипар, поменути уговор о правној помоћи није активан у односу на БиХ, те би свако обраћање директно надлежним органима Р.Кипар било неизвјесно и изискивало би додатне трошкове, док је вјероватноћа успјеха у спору веома мала. У вези с тим најсврхисходније рјешење је да се не подноси приједлог суду Републике Кипар за признавање пресуде Окружног привредног суда у Бијељини, да се не подноси тужба суду Р. Кипар ради наплате потраживања, које је утврђено предметном пресудом Окружног привредног суда у Бијељини, те да се предметно потраживање раскњижи, а предмет архивира.

Р.б.	Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
2.	Стевановић Божидар Број предмета: 80 0 П 068373 15 П	Ради неоснованог богаћења	209.984,97 КМ

Статус спора: Рјешењем Основног суда у Бијељини од 14.12.2015. године одбијен приједлог тужиоца за издавање судске мјере обезбјеђења и прекинут парнични поступак до правоснажности поступка у предмету број: 80 0 В 036978 12 В. Тужилац уложио жалбу Окружном суду у Бијељини коју је рјешењем од 21.04.2016.године дјелимично уважио тако да је одбијен приједлог да се одреди судска мјера обезбјеђења, а рјешење се укида у дијелу којим је одредђено да се прекида поступак. Дана 12.01.2017. године Основни суд у Бијељини је донио пресуду број 80 0 П 068373 16 П 2 којом се обавезује тужени да тужиоцу исплати износ од 209.984,97 КМ на име претплаћене накнаде за експроприсане некретнине са законском затезном каматом почев од 25.06.2015. године па до дана исплате, као и да надокнади трошкове поступка у износу од 5.249,62 КМ. Тужени уложио жалбу. Тужилац доставио одговор на жалбу. Окружни суд у Бијељини данио дана 25.04.2018. године пресуду број 80 0 П 068373 17 Гж 2 којим је одбио жалбу туженог и потврдио првостепену пресуду. Тужени је дана 17.05.2018. године поднио приједлог за понављање поступка. Основни суд у Бијељини донио Рјешење број: 80 П 068 373 19 ПЗ од 22.04.2019. године којим је прекинуо поступак у овој правној ствари до окончања ванпарничног поступка који се води код Основног суда у Бијељини под бројем: 80 0 В 036 978 17 В 3.

Припремно рочиште је одржано дана 05.01.2021. године, на којем је суд донио Рјешење број: 80 0 П 068373 20 П 4 о прекиду поступка у овој правној ствари до правоснажног окончања ванпарничног поступка, који се води код Окружног суда у Бијељини број: 80 0 В 036978 20 Гж 6.

Основни суд у Бијељини је дана 07.06.2021. године донио Рјешење о наставку овог поступка.

Припремно рочиште је одржано дана 19.07.2021. године, а главна расправа је одржана дана 06.09.2021. године. Доношење пресуде у овом предмету заказано је за дан 06.10.2021. године.

Основни суд у Бијељини је дана 06.10.2021. године донио Пресуду број: 80 0 П 068373 21 П 5, којом је дјелимично усвојио тужбени захтјев тужиоца, па обавезао туженог да тужиоцу исплати износ од 156.333,33 КМ на име претплаћене накнаде за експроприсане некретнине, са законском затезном каматом, почев од 21.06.2013. године, па до дана исплате, све у року од 30 дана од дана правоснажности, под пријетњом принудног извршења.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

г) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик тужилац закључно са 31. децембром 2021. године (наставак)

пресудом тужилац је одбијен са преосталим дијелом тужбеног захтјева у износу од 119.908,67 КМ, као неоснованим. Суд је тужиоца обавезао да тужиоцу накнади и трошкове парничног поступка у висини од 17.448,33 КМ, док је захтјев туженог по питању трошкова преко дисуђеног износа одбио.

Предузеће је у законом остављеном року изјавило жалбу на пресуду у дијелу којом је одбијен тужбени захтјев, као и у дијелу досуђених трошкова. Тужени је дана 21.12.2021. године доставио одговор на жалбу тужиоца. Закључно са 31.12.2021. године није достављена одлука по жалби Предузећа.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Р.б.	Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
3.	Д.О.О. „Тегех-инженјеринг“ Бијељина Број: 59 0 Пс 030248 20 Пс	Стицања без основа	2.798.556,00 КМ на име главног дуга и 2.798.556,00 КМ на име законске затезне камате (износ ззк достигао износ главног дуга)

Статус спора: Даном 19.09.2019. године одржано припремно рочиште. Окружни привредни суд и Бијељини донио Рјешење број: 59 0 Пс 030248 16 Пс од 19.09.2019. године којим је прекинуо предметни поступак до окончања поступка пред Уставним судом БиХ у предмету 59 0 Пс 000204 09 Пс који представља претходно правно питање за поступак 59 0 Пс 030248 16 Пс.

Предузеће је упутило приједлог за наставак поступка.

Суд донио Рјешење којим се одобрава наставак поступка.

Тужени изјавио жалбу на Рјешење о наставку поступка.

Тужилац дао одговор на жалбу тужиоца.

Тужилац је дана 09.02.2021. године упутио ургенцију Вишем привредном суду.

Виши привредни суд у Бања Луци је дана 17.02.2021. године донио Рјешење број: 59 0 Пс 030248 20 Пж, којим је жалба туженог одбијена и потврђено првостепено рјешење од 16.09.2020. године.

Припремно рочиште је одржано дана 14.05.2021. године, на којем је, између осталог, предложено извођење доказа вјештачењем. Суд је донио рјешење да се главна расправа заказује за дан 04.08.2021. године, те је посебним Рјешењем од 24.05.2021. године одредио вјештачење по сталном судском вјештаку економске струке, Радивоју Иконићу.

Главна расправа је одржана дана 04.08.2021. године, за доношење пресуде у овом предмету заказано је за дан 01.10.2021. године.

Окружни привредни суд у Бијељини донио је, дана 01.10.2021. године, Пресуду број: 59 0 Пс 030248 20 Пс 2, којом је усвојио тужбени захтјев тужиоца (Предузећа), те обавезао туженог (Д.О.О. „Тегех-инженјеринг“ Бијељина) да тужиоцу на име стицања без основа исплати новчани износ од 2.798.556,00 КМ са законском затезном каматом почев од 07.11.2016. године, као дана подношења тужбе, па до коначне исплате, као и да тужиоцу накнади трошкове парничног поступка у износу од 25.820,40 КМ по правноснажности пресуде.

С обзиром на то да је Предузеће тужбеним захтјевом потраживало законску затезну камату од момента доцње туженог (18.02.2014. године), исто је у том дијелу изјавило жалбу на пресуду.

Тужени је, такође, изјавио жалбу на пресуду, на коју жалбу је Предузеће дало одговор.

Закључно са 31.12.2021. године није достављена одлука по жалби Предузећа.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Р.б.	Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
4.	Општина Угљевик Број: 59 0 Пс 034097 19 Пс	Утврђења и укњижбе	300.000 КМ

Статус спора: Основни суд у Бијељини се огласио ненадлежним и предмет упутио Окружном привредном суду у Бијељини. Тужилац уложио жалбу. Окружни суд у Бијељини донио Рјешење број: 80 0 П 093080 19 Гж од 13.02.2019. године којим је обио жалбу Предузећа и потврдио Рјешење Основног суда у Бијељини број: 80 0 П 093080 18 П 2 од 02.11.2018. године те ће се поступак даље водити пред Окружним привредним судом у Бијељини под бројем: 59 0 Пс 034097 19 Пс.

На основу Потврде Окружног привредног суда у Бијељини број: 59 0 Пс 034097 19 Пс од 23.07.2020. године Републичка управа за геодетске и имовинско – правне послове Бања Лука, подручна јединица Угљевик, донијела је

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

Рјешење број: 21.48/952.4-83/20 од 07.12.2020. године којим је дозволила упис забиљежбе вођења парничног поступка у Б листу ЛН бр. 771 к.о. Забрђе на некретнинама туженог, уписаним у А листу. Припремно рочиште је одржано дана 25.05.2021. године, а следеће одложено за 13.07.2021. године, с обзиром да је тужени доставио нове доказе, те је ради упознавања са истим потребно одређено вријеме. Припремно рочиште је одржано дана 13.07.2021. године, на којем су предложени додатни докази од стране тужиоца, те је наставак припремног рочишта одржан дана 03. и 06.08.2021. године. Главна расправа је била заказана за дан 30.09.2021. године, али је иста одложена за дан 11.10.2021. године. Главна расправа је одржана дана 11.10.2021. године, а иста је одложена за дан 1.11.2021. године на којем ће се саслушати вјештак геодетске струке и свједок. Главна расправа је одржана дана 1.11.2021. године, на којој је саслушан свједок, а с обзиром да је вјештак свој налаз доставио три дана прије одржавања главне расправе, исти се није могао саслушати, него је наставак главне расправе заказан за 16.11.2021. године. Главна расправа је одржана дана 16.11.2021. године, на којој је саслушан вјештак геодетске струке, те је доношење пресуде заказано за дан 16.12.2021. године. Окружни привредни суд у Бијељини је дана 16.12.2021. године, донио Пресуду број: 59 0 Пс 034097 19 Пс, којом је у цијелости одбио тужбени захтјев тужиоца и обавезао истог да туженом накнади трошкове поступка у висини од 15.000 КМ. Тужени је изјавио жалбу на предметну пресуду.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Р.б.	Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
7.	ZVVZ ENVEN ENGINEERING AS MILVESKO, Češka Republika i ZK TERMOCHEM, sro Prag, Češka Republika, број: 59 0 Пс 035723 20 Пс	Ради испуњења уговорене обавезе и накнаде штете	600.000 КМ

Статус спора: У току поступак пред Окружним привредним судом у Бијељини. Припремно рочиште је било заказано за дан 05.02.2021. године, али је исто због болести поступајућег судије одложено. Припремно рочиште је одржано дана 23.04.2021. године, наставак је био заказан за дан 26.07.2021. године. Припремно рочиште, заказано за дан 26.07.2021. године, одложено је за дан 13.10.2021. године. Припремно рочиште од 13.10.2021. године одложено је из разлога што друготужени није запримио писмено суда. Следеће рочиште је заказано за дан 22.02.2022. године.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

42. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на 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 пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва. У току 2021. године Друштво је имало контролу Управе за индиректно опорезивање и приликом исте нису утврђене материјално значајне додатне обавезе за Друштво.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА

Од 31.12.2021. године – датум билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, а догађаји који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима су у вези арбитражног поступка који се води по тужби „Електрогосподарства Словеније - развојни инжењеринг“ д.о.о. Марибор против Предузећа по Закону о арбитражи Републике Србије, су у наставку:

Дана 7.3.2022. године, потписан Уговор о повјерљивости, између ЗП „Рудник и термоелектрана Угљевику“ а.д. Угљевику, МХ „ЕРС“ Матичног предузећа а.д. Требиње, Електрогосподарство Словеније - Развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор и Холдинга словеначких електрана, који је протоколисан под бројем: 9436/22, а закључен је с циљем да питања, која се односе на текућу арбитражу између ЕГС и Предузећа не буду предмет разговора, јер је поступак у току, као и да информације из евентуалних преговора не смију бити коришћене у арбитражном поступку, како би се омогућила пуна слобода преговарања свих заинтересованих.

Такође, у периоду од 7-11.3.2022. године одржано је рочиште у овом поступку арбитраже, те након одржавања овог рочишта, слиједи круг поднесака.

Дана 13.4.2022. године ЕГС је, сходно процедуралном налогу, утврђеном на рочишту, одржаном од 7-11.3.2022. године, доставило свој поднесак у вези умањења штета.

Дана 13.5.2022. године Предузеће је доставило своје изјашњење у вези умањења штете.

Дана 14.6.2022. године ЕГС је доставио свој уређени тужбени захтјев, који се темељи на допуни налаза и мишљења вјештака економске струке, ангажованог од стране ЕГС, при чему се допуна односи на продужење периода за који је извршен обрачун штете, а на начин да је обухваћена и 2021. година, тачније да се обрачун штете односи на период од 12.6.2011. године до 31.12.2021. године, те за наведени период тужилац захтјева од туженог да, због кршења права тужиоца на 1/3 електричне енергије и угља из РИТЕ Угљевику, исплати износ од 80,1 милион EUR, алтернативно 156,71 милион KM и 65,9 милиона EUR, алтернативно 128,93 милиона KM на име законске затезне камате на обрачунату штету, те је укупна висина одштетног захтјева ЕГС (главни дуг и законска затезна камата) у висини од 146 милиона EUR или 285,64 милиона KM. Поред наведеног, тужилац захтјева да му тужени исплати све правне таксе и трошкове настале у току поступка.

Такође, Предузеће је дана 14.6.2022. године дало и свој завршни поднесак, који се темељи на допуни налаза и мишљења вјештака економске струке Д.о.о. „Deloitte“ Бања Лука, а у ком поднеску и налазу вјештака изложено је више варијанти обрачуна штете по основу неиспоручене 1/3 електричне енергије произведене у ТЕ Угљевику, те обрачун Предузећа варира од штете у минусу са износом од 16 милиона EUR (нема дуга према ЕГС) до обавезе Предузећа у износу од 46,3 милиона EUR.

Процијенена штета у минусу се базира на ставовима Предузећа, као туженог, да је ЕГС свих година, за које се врши обрачун штете, био дужан да учествује у сношењу 1/3 целокупних трошкова пословања, како текућег, тако и инвестиционог карактера, а којој тези се противи ЕГС.

Вјештак економске струке је израдио и додатне варијанте, по којима је ослободио ЕГС од сношења одређених врста трошкова, те је, у најнеповољнијој варијанти, обавеза Предузећа, на име неиспоручене 1/3 електричне енергије за период од 12.6.2011. године до 31.12.2021. године, у износу од 46,3 милиона евра.

На темељу закљученог Уговора о повјерљивости, дана 21.6.2022. године, у Угљевику, одржани су преговори између представника Предузећа, Матичног предузећа и ЕГС, тј. ХСЕ, на којем је усаглашено предузимање даљих корака у функцији вођења преговора и сачињавања уговора о испоруци 1/3 електричне енергије произведене на прагу ТЕ Угљевику од стране Предузећа према ЕГС, тј. ХСЕ.

Сходно утврђеном Процедуралном налогу број 24, стране су доставиле своје трошковнике, те се у наредном периоду очекује доношење одлуке о евентуалном постојању и евентуалној висини одштете, а која се може очекивати до краја првог квартала 2023. године.

Такође, догађаји које је битно поменути су рат у Украјини чије посљедице и утицај на пословање Друштва није могуће процијенити.

Осим горе наведеног до дана објављивања ових финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодањавања у приложеним финансијским извјештајима, како се то захтјева према одредбама МРС 10 “Догађаји након дана биланса”.

44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	КМ	
	31. децембар	31. децембар
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
EUR	1,955830	1,955830
RSD	1,663682	1,663479
USD	1,725631	1,592566
JPY	1,499410	1,545256
CHF	1,887320	1,801446

Руководилац службе књиговодства

Марија Миливојевић, дипл.еџц

