ИЗВЈЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

МХ “ЕРС“ МП А.Д. ТРЕБИЊЕ,

ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. ДОБОЈ

за 2021. годину

Добој, јун 2022. године

САДРЖАЈ

Уводна ријеч о пословању Предузећа у 2021. години 2
I СТАТУТАРНИ ЕЛЕМЕНТИ ПРЕДУЗЕЋА 3
II РЕАЛИЗАЦИЈА ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКОГ БИЛАНСА 8
1. Дистрибуција електричне енергије 8
2. Обрачун и фактурисање електричне енергије до 31.03.2021. године 10
3. Наплаћена електрична енергија 12
4. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије 13
5. Обустава испоруке електричне енергије 14
6. Подаци о туженим купцима 15
7. Остварена просјечна цијена електричне енергије 16
8. Губици електричне енергије 16
III РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА 19
- ПРИХОДИ И РАСХОДИ - 19
1. Укупни приходи 19
1.1. Структура укупних прихода 19
2. Укупни расходи 21
2.1. Структура укупних расхода 21
3. Резултат пословања 23
IV БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ЗАРАДЕ 24
1. Зараде 24
2. Број запослених 25
V ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА 26
VI ПОПИС ИМОВИНЕ 27
VII ИЗВЈЕШТАЈ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ 28
VIII ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ 29
IX БРОЈ ПРИМЉЕНИХ РАДНИКА И БРОЈ КОЈИМА ЈЕ ПРЕСТАО РАДНИ ОДНОС У 2021. ГОДИНИ 43
X ЗАКЉУЧАК - РЕЗИМЕ 44
XI НАРЕДНИ ЗАДАЦИ 44
XII ПРИЛОЗИ 45

Уводна ријеч о пословању Предузећа у 2021. години

Предузеће МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој у 2021. години остварило је позитиван финансијски резулатат – нето добит 79.777 КМ, континуирано без већих прекида вршило испоруку електричне енергије у складу са стандардима квалитета, наставило континуитет ликвидног и стабилног пословања, повећало инвестициона улагања у електроенергетске објекте и механизацију неопходну за рад Предузећа, уредно измиривало законске обавезе као и обавезе према добављачима.

Извјештај о пословању за 2021. годину сачињен је на основу финансијских извјештаја Предузећа за 2021. годину, електроенергетског биланса за 2021. годину и података достављених из других служби и одјељења.

У годишњем плану пословања за 2021. годину, пословне политике те стратешка опредјељења и пословни циљеви исказују се мисијом, визијом и пословном политиком Предузећа.

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

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

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

У Извјештају о пословању за 2021. годину обрађена су сљедећа поглавља:

I Статутарни елементи Предузећа
II Реализација електроенергетског биланса
III Реализација финансијског плана - приходи и расходи
IV Број запослених и зараде
V Инвестициона улагања
VI Попис имовине
VII Извјештај одјељења интерне ревизије
VIII Изјава о усклађености из Члана 309. Става 3. Закона о привредним друштвима РС
IX Број примљених радника и број којима је престао радни однос у 2021. години
X Закључак - резиме
XI Наредни задаци
XII Прилози

I СТАТУТАРНИ ЕЛЕМЕНТИ ПРЕДУЗЕЋА

МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП “ЕЛЕКТРО ДОБОЈ” а.д. Добој као зависно предузеће послује у оквиру Мјешовитог холдинга “Електропривреда Републике Српске” у даљем тексту: Предузеће).
Предузеће је регистровано код Окружног привредног суда у Добоју. Последња регистрација Предузећа извршена је 07.09.2021. године.

1. ПОСЛОВНО ИМЕ (ФИРМА) И СЈЕДИШТЕ ПРЕДУЗЕЋА

Назив фирме: Мјешовити холдинг „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ акционарско друштво Добој
Скраћена ознака фирме: МХ “ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој“ а.д. Добој
Сједиште: ул. Николе Пашића бр.77, 74000 Добој
МБС: 85-02-0021-09 (стари број 1-208-00)
Матични број: 01074628
Јединствени идентификациони број: 4400014500009

2. ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

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

25.11 Производња металних конструкција и њихових дијелова
27.12 Производња уређаја за дистрибуцију и контролу електричне енергије
35.11 Производња електричне енергије

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

Претежна дјелатност од општег интереса коју обавља Предузеће је:

35.13 Дистрибуција електричне енергије

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

3. ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА

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

Макро организацију предузећа чине:

1. Сектор управљања имовином
   - служба стратешког управљања имовином

- служба оперативног управљања имовином
- служба изградње и прикључења

2. Сектор за теренске операције

- служба за политике, норме и техничку подршку
- служба за специјалистичко одржавање
- служба за координацију теренских операција

3. Сектор управљања мрежом

- служба стратешког управљања мрежом
- служба оперативног управљања мрежом

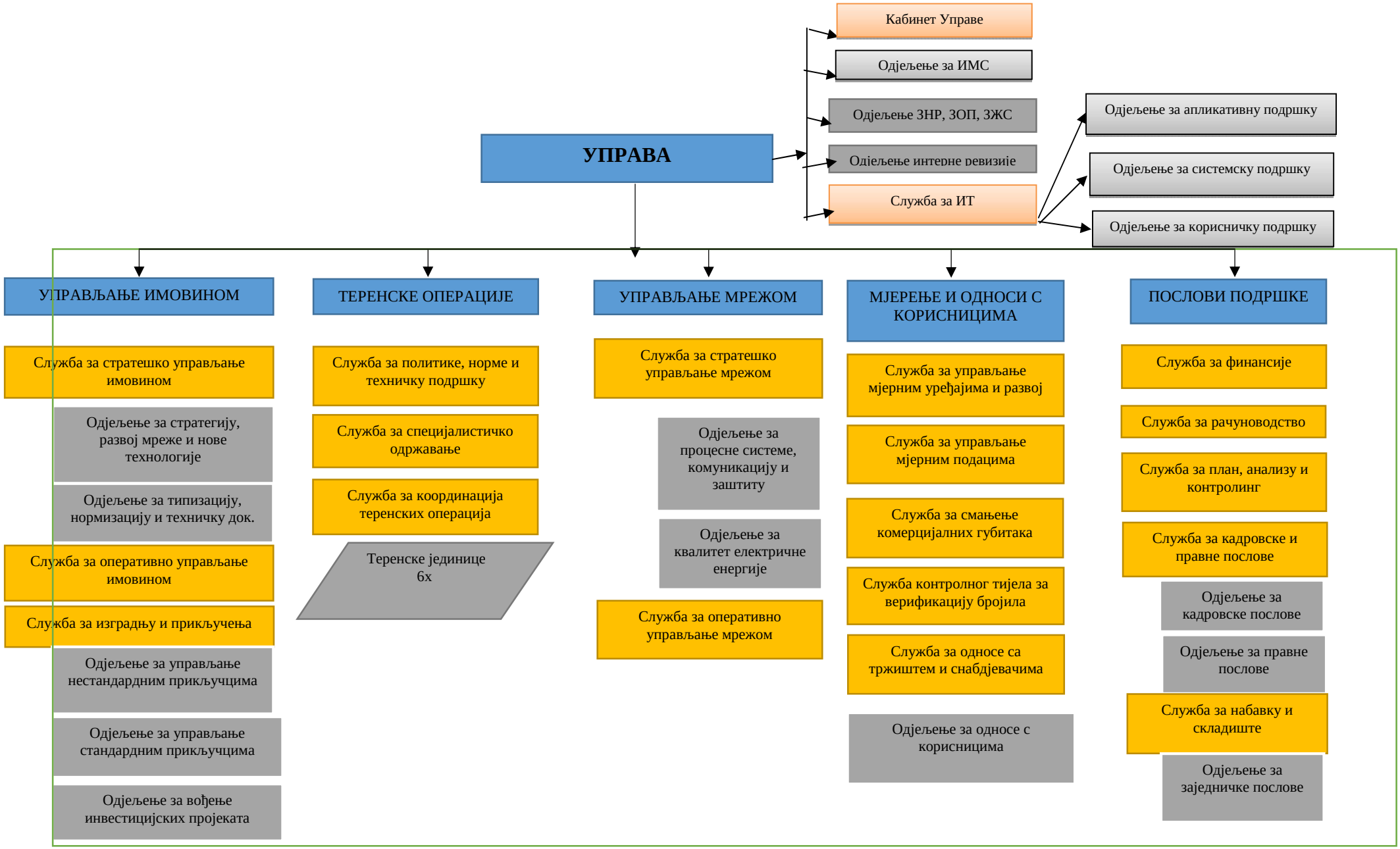
4. Сектор мјерења и односа са корисницима

- служба за управљање мјерним уређајима и развој
- служба за управљање мјерним подацима
- служба за смањење комерцијалних губитака
- служба контролног тијела за верификацију бројила
- служба за односе са тржиштем и снабдјевачима

5. Сектор подршке

- служба за финансије
- служба за рачуноводство
- служба за план, анализу и контролинг
- служба за кадровске и правне послове
- служба за набавку и складиште

Шематски приказ и опис макро и унутрашње организације Предузећа чини саставни дио Извјештаја о пословању за 2021. годину.


УПРАВА
Кабинет Управе
Одјељење за ИМС
Одјељење ЗНР, ЗОП, ЗЖС
Одјељење интерне ревизије
Служба за ИТ
Одјељење за апликативну подршку
Одјељење за системску подршку
Одјељење за корисничку подршку
УПРАВЉАЊЕ ИМОВИНОМ
Служба за стратешко управљање имовином
Одјељење за стратегију, развој мреже и нове технологије
Одјељење за типизацију, нормизацију и техничку док.
Служба за оперативно управљање имовином
Служба за изградњу и прикључења
Одјељење за управљање нестандардним прикључцима
Одјељење за управљање стандардним прикључцима
Одјељење за вођење инвестицијских пројеката
ТЕРЕНСКЕ ОПЕРАЦИЈЕ
Служба за политике, норме и техничку подршку
Служба за специјалистичко одржавање
Служба за координација теренских операција
Теренске јединице 6x
УПРАВЉАЊЕ МРЕЖОМ
Служба за стратешко управљање мрежом
Одјељење за процесне системе, комуникацију и заштиту
Одјељење за квалитет електричне енергије
Служба за оперативно управљање мрежом
МЈЕРЕЊЕ И ОДНОСИ С КОРИСНИЦИМА
Служба за управљање мјерним уређајима и развој
Служба за управљање мјерним подацима
Служба за смањење комерцијалних губитака
Служба контролног тијела за верификацију бројила
Служба за односе са тржиштем и снабдјевачима
Одјељење за односе с корисницима
ПОСЛОВИ ПОДРШКЕ
Служба за финансије
Служба за рачуноводство
Служба за план, анализу и контролинг
Служба за кадровске и правне послове
Одјељење за кадровске послове
Одјељење за правне послове
Служба за набавку и складиште
Одјељење за заједничке послове

4. УПРАВЉАЊЕ И ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

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

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

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

Надзорни одбор

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

Надзорни одбор дјелује у сљедећем саставу:

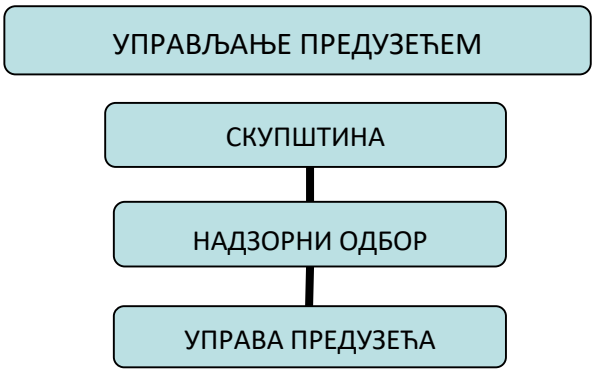
1. Др Љубиша Лукић, дипл. екон., предсједник;
2. Вељко Јаћимовић, дипл. инж. пољопривреде, члан;
3. Никола Крагуљ, дипл. екон., члан;
4. Др Саша Стевановић, дипл. екон., члан;
5. Љубомир Ђурановић, дипл. екон., члан;

Управа (менаџмент)

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

1. ВД директора Милош Букејловић, дипл. прав.;
2. Извршни директор за управљање имовином, Горан Савановић, дипл. инж. ел.;
3. Извршни директор за теренске операције, Игор Тодоровић, дипл. инж. ел.;
4. Извршни директор за управљање мрежом, Озренко Пашалић, дипл. инж. ел. и рач.;
5. Извршни директор за мјерење и односе са корисницима Милош Ристић дипл. инж. ел.
6. Извршни директор за послове подршке, Мирослав Кршић, дипл. екон.;

Шематски приказ управљања Предузећем чини саставни дио Извјештаја о пословању за 2021. годину:



5. ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ И ОДЈЕЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

Одбор за ревизију дјелује у сљедећем саставу :

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

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

II РЕАЛИЗАЦИЈА ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКОГ БИЛАНСА

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

1. Дистрибуција електричне енергије,
2. Обрачун и фактурисање електричне енергије до 31.03.2021. године,
3. Наплаћена електрична енергија
4. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије,
5. Обустава испоруке електричне енергије,
6. Подаци о туженим потрошачима,
7. Остварена просјечна цијена електричне енергије,
8. Губици електричне енергије.

1. Дистрибуција електричне енергије

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

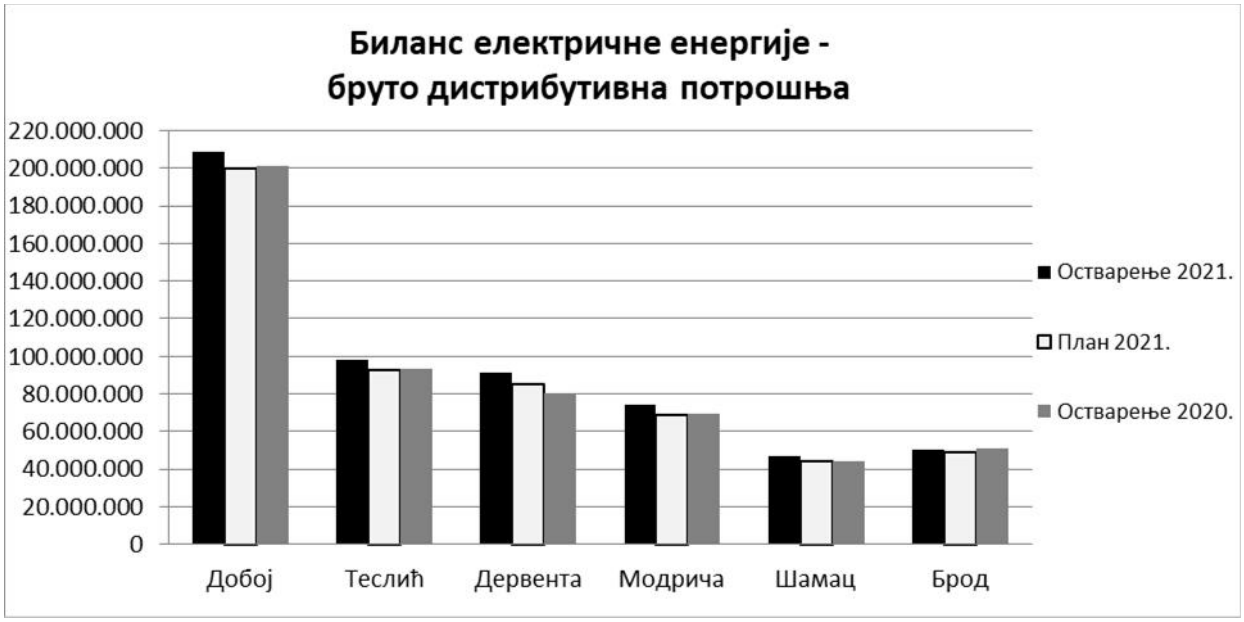
Електроенергетски биланс за 2021. години представља оквирни електроенергетски план за процјену потреба дистрибуције електричне енергије.

Остварена бруто дистрибутивна потрошња електричне енергије у 2021. години износи 569.461.610 kWh. У Плану пословања планирана бруто дистрибутивна потрошња износи 539.250.738kWh. Остварење планиране бруто дистрибутивне потрошње у процентима износи 105,60%.

Остварена бруто дистрибутивна потрошња по Радним јединицама у 2021. години са упоредним приказом Плана за 2021. и остварења у 2020. години, приказана је у сљедећим табелама. Иста може да се види и из графикона који су саставни дио овог Извјештаја о пословању.

(у kWh)

Теренска јединица	БИЛАНС ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – БРУТО ДИСТРИБУТИВНА ПОТРОШЊА			ИНДЕКС	
	Остварење 2021.	План 2021.	Остварење 2020.	(2:3)x100	(2:4)x100
1	2	3	4	5	6
Добој	208.872.862	199.750.001	201.465.317	104,57	103,68
Теслић	97.941.219	92.403.189	93.228.328	105,99	105,06
Дервента	90.978.869	85.043.439	80.023.137	106,98	113,69
Модрича	73.869.002	68.514.881	69.189.481	107,81	106,76
Шамац	47.178.488	44.311.140	44.401.151	106,47	106,26
Брод	50.621.170	49.228.089	51.032.366	102,83	99,19
УКУПНО:	**569.461.610**	**539.250.738**	**539.339.779**	105,60	105,58



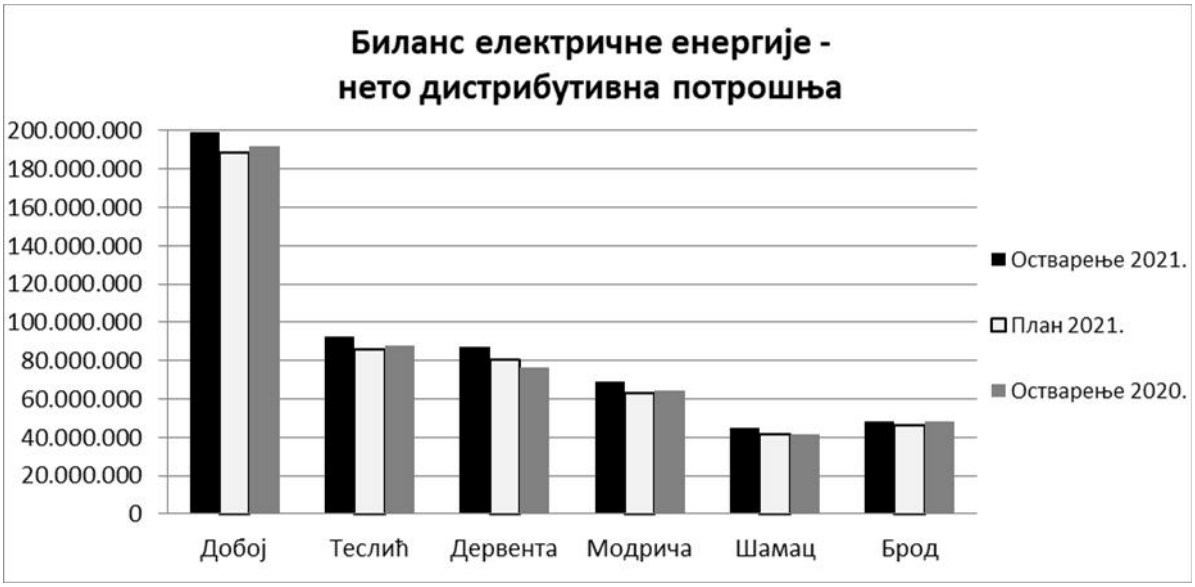
Остварена нето дистрибутивна потрошња електричне енергије у 2021. години износи 540.649.082 kWh. Планом пословања планирана нето дистрибутивна потрошња износи 505.485.065 kWh. Остварење планиране нето дистрибутивне потрошње исказане у процентима износи 106,96 %.

Из напријед наведеног констатује се да је Предузеће за 6,96% остварило већи нето биланс електричне енергије.

Остварена нето дистрибутивна потрошња по Радним јединицама у 2021. години са упоредним приказом Ребалансом плана за 2021. и остварења у 2020. години, приказана је у сљедећим табелама. Иста може да се види и из графикона који су саставни дио овог Извјештаја о пословању.

(у kWh)

Теренска јединица	БИЛАНС ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ – НЕТО ДИСТРИБУТИВНА ПОТРОШЊА			ИНДЕКС	
	Остварење 2021.	План 2021.	Остварење 2020.	(2:3)x100	(2:4)x100
1	2	3	4	5	6
Добој	199.219.787	188.400.301	191.918.215	105,74	103,80
Теслић	92.512.242	86.109.779	87.923.696	107,44	105,22
Дервента	87.209.310	80.613.299	76.575.967	108,18	113,89
Модрича	69.052.064	62.886.649	64.095.384	109,80	107,73
Шамац	44.605.834	41.273.754	41.726.347	108,07	106,90
Брод	48.049.845	46.201.282	48.342.408	104,00	99,39
УКУПНО:	**540.649.082**	**505.485.065**	510.582.016	106,96	105,89



2. Обрачун и фактурисање електричне енергије до 31.03.2021. године

На основу података о очитању бројила које снабдјевачу купаца електричне енергије доставља дистрибутер у складу са Општим условима о испоруци и снабдијевању електричном енергијом, Тарифним системом и другим прописима, снабдјевач врши фактурисање утрошене електричне енергије, доставу фактура купцима и наплату фактурисане електричне енергије.

Основни елементи за фактурисање електричне енергије су:

а) испоручена и на електричном бројилу измјерена количина електричне енергије у киловат часовима,

б) снага електричне енергије исказана у киловатима,

в) активна и реактивна електрична енергија измјерена на електричном бројилу и исказана у киловат часовима,

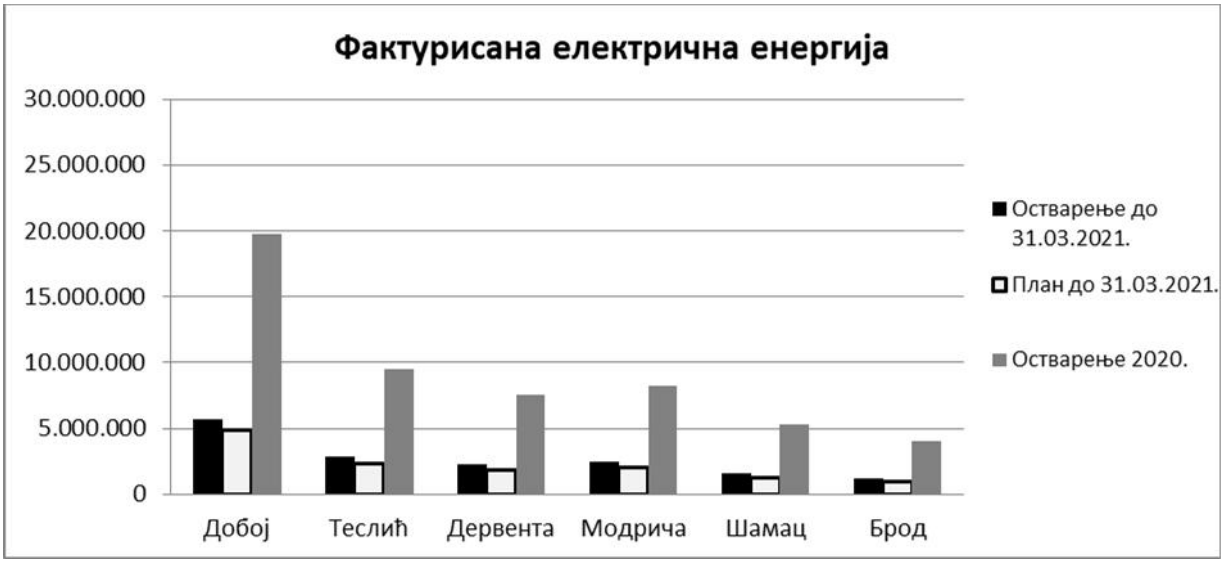
г) цијена у конвертибилним маркама за сваку категорију из тачке а, б и в,
д) накнада за обновљиве изворе енергије,
ђ) порез на додату вриједност,
е) затезна камата за кашњење у плаћању.

Укупно фактурисана електрична енергија Предузећа до 31.03.2021. године износила је 16.170.044 КМ (са обрачунатим ПДВ). У наведени износ фактурисане електричне енергије није укључен износ обрачунатих камата за кашњење у плаћању који у 2021. години износи 366.445 КМ, као и накнада за обновљиве изворе са ПДВ обрачуната у износу 664.106 КМ.
Остварење планиране фактурисане електричне енергије до 31.03.2021. године исказане у процентима износи 121,94% односно 21,94% више од планираних величина и резултат је већег остварења електроенергетског биланса.

Фактурисана електрична енергија по Радним јединицама до 31.03.2021. године са упоредним приказом Плана за 2021. годину и остварењем у 2020. години, приказана је у сљедећој табели и графикону:

(у КМ)

Теренска јединица	**ФАКТУРИСАНА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА**			**ИНДЕКС**	
	Остварење до 31.03.2021.	**План до 31.03.2021.**	**Остварење 2020.**	**(2:3)x100**	**(2:4)x100**
1	2	3	4	5	6
Добој	5.726.699	4.821.134	19.757.866	118,78	28,98
Теслић	2.833.854	2.321.654	9.514.551	122,06	29,78
Дервента	2.296.454	1.836.960	7.528.187	125,01	30,50
Модрича	2.508.461	2.002.385	8.206.129	125,27	30,57
Шамац	1.578.078	1.286.931	5.274.071	122,62	29,92
Брод	1.226.497	991.168	4.061.984	123,74	30,19
УКУПНО:	16.170.044	13.260.232	54.342.788	121,94	29,76



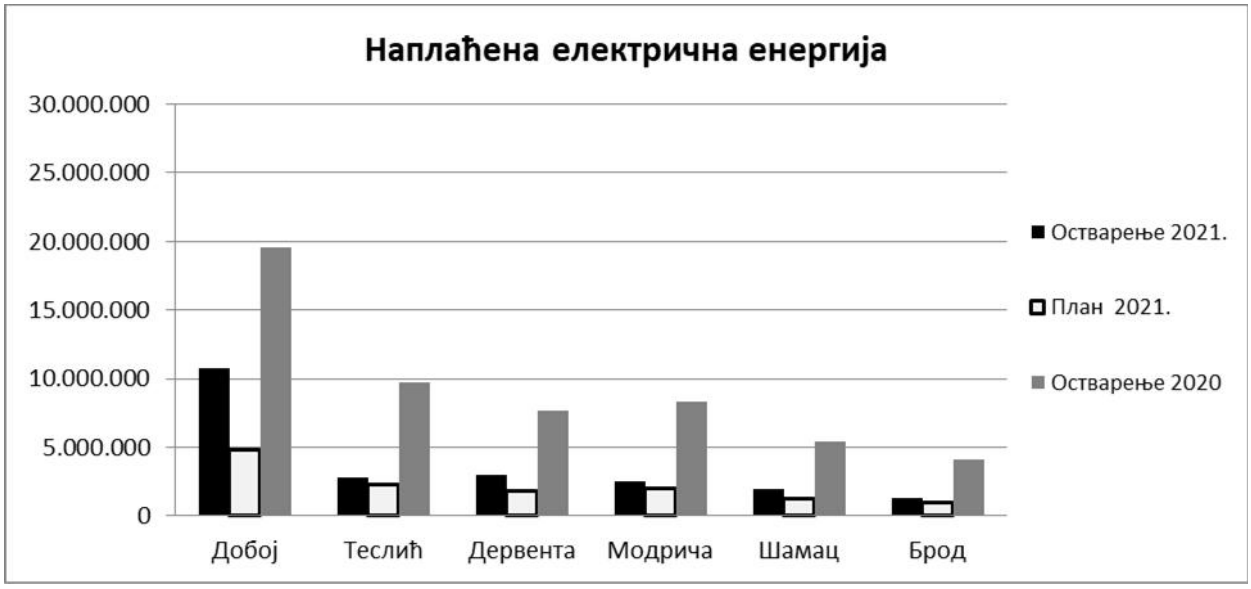
3. Наплаћена електрична енергија

Укупно наплаћена електрична енергија Предузећа до 31.03.2021. године износила је 15.972.458 КМ (са обрачунатим ПДВ). У наведени износ наплаћене електричне енергије није укључен износ наплаћене камате за кашњење у плаћању који у 2021. години износи 102.221 КМ, као и накнада за обновљиве изворе која је са ПДВ наплаћена у износу 685.878 КМ.
Наплаћена електрична енергија у периоду од 01.04.2021 – 31.12.2021. године износи 6.460.541 на име заосталих потраживања.

Наплаћена електрична енергије по Радним јединицама у 2021. години са упоредним приказом Плана за 2021. годину и остварењем у 2020. години, приказана је у сљедећој табели и графикону:

(у КМ)

Теренска јединица	НАПЛАЋЕНА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА			ИНДЕКС	
	Остварење 2021.	План 2021.	Остварење 2020	(2:3)x100	(2:4)x100
1	2	3	4	5	6
Добој	10.771.556	4.821.134	19.533.146	223,42	55,15
Теслић	2.832.503	2.321.654	9.693.515	122,00	29,22
Дервента	3.001.151	1.836.960	7.635.462	163,38	39,31
Модрича	2.536.150	2.002.385	8.330.547	126,66	30,44
Шамац	1.960.531	1.286.931	5.380.236	152,34	36,44
Брод	1.331.108	991.168	4.139.219	134,30	32,16
УКУПНО:	**22.432.999**	**13.260.232**	**54.712.125**	**169,18**	**41,00**



Компаративни преглед фактурисане и наплаћене електричне енергије до 31.03.2021. године по Радним јединицама је сљедећи:

(у КМ)

Теренска јединица	Фактурисана ел. енергија до 31.03.2021	Наплаћена ел. енергија у 2021.	Проценат наплате (3:2)x100
1	2	3	4
Добој	5.726.699	10.771.556	188,09
Теслић	2.833.854	2.832.503	99,95
Дервента	2.296.454	3.001.151	130,69
Модрича	2.508.461	2.536.150	101,10
Шамац	1.578.078	1.960.531	124,24
Брод	1.226.497	1.331.108	108,53
УКУПНО	16.170.044	22.432.999	138,73

Због организационих промјена у Електропривреди Републике Српске, раздвајања дјелатности дистрибуције од снабдијевања, Предузеће је вршило фактурисање електричне енергије само до 31.03.2021. године.

4. Неовлаштена потрошња (крађа) електричне енергије

Под неовлаштеном потрошњом електричне енергије подразумијева се потрошња у случају:

а) самовољног прикључења објеката на дистрибутивну мрежу без електроенергетске сагласности и/или уговора о прикључењу, уговора о снабдијевању и уговора о приступу или самовољног прикључења на дистрибутивну мрежу након искључења због разлога наведених у члану 97. Општих услова,

б) када крајњи купац онемогућава правилно регистровање преузете електричне енергије и снаге,

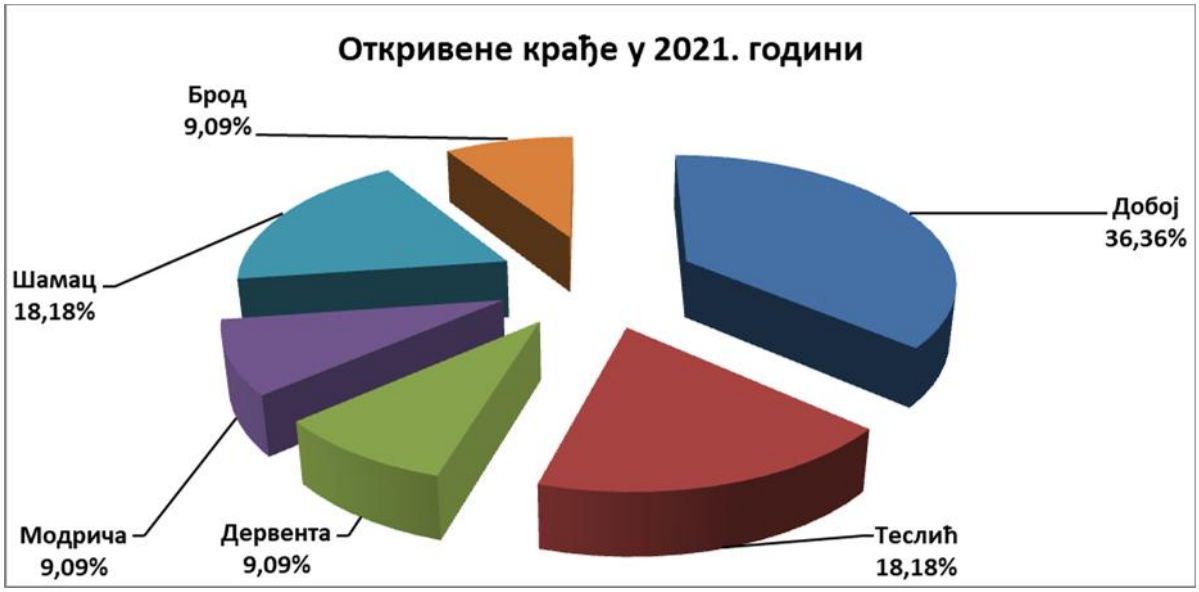
в) потрошње без мјерних уређаја или мимо њих,

г) самовољног скидања или оштећења пломбе мјерног уређаја који се налази на посједу крајњег купца, при чему крајњи купац није обавијестио дистрибутера о оштећењу,

д) када крајњи купац троши електричну енергију за категорију потрошње која му није одобрена електроенергетском сагласношћу.

Број откривених крађа евидентираних у Предузећу у 2021. години, упоредни приказ са 2020. годином, као и износи фактурисане крађе у КМ за 2021. годину и поређење са 2020. годином, приказани су у сљедећем табеларном и графичком прегледу:

Теренска јединица	Број откр. крађа 2021.	Број откр. крађа 2020.	Износ фактур. крађе у (КМ) у 2021.	Износ фактур. крађе у (КМ) у 2020.	Инд. (2:3) x 100	Инд. (4:5) x 100
1	2	3	4	5	8	9
Добој	4	1	8.539	406	400.00	2103.30
Теслић	2	3	2.949	6.979	66.67	42.25
Дервента	1	5	741	6.846	20.00	10.82
Модрича	1	4	4.669	4.898	25.00	95.32
Шамац	2	0	6.641	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Брод	1	1	848	4.554	100.00	18.62
УКУПНО:	11	14	24.387	23.683	78.57	102.97



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

5. Обустава испоруке електричне енергије

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

Због организационих промјена у Електропривреди Републике Српске, Дирекција за јавно снабдјевање, која снабдјева највећи дио потрошачког конзума, није вршила обуставе испоруке због дуга у периоду од 01.04. до 01.11.2021. године, те је у истом периоду 2021. године број искључења значајно мањи у односу на претходну годину.

Број искључених купаца по Радним јединицама са упоредним приказом у 2021. години и у 2020. години, приказан је у сљедећем табеларном прегледу:

Теренска јединица	Број искључених купаца у 2021.	Број искључених купаца у 2020.	Проценат искључених (2:3)x100
1	2	3	4
Добој	84	539	15,58
Теслић	142	250	56,80
Дервента	92	245	37,55
Модрича	134	196	68,37
Шамац	87	163	53,37
Брод	50	206	24,27
УКУПНО	589	1.599	36,84

6. Подаци о туженим купцима

У циљу наплате потраживања која није могла да се изврши редовним путем нити предузимањем мјера обуставе испоруке електричне енергије, поступајући по достављеним приједлозима за утужење од Службе снабдијевања, правни сектор је од 1.1.2021. године до 31.3.2021. године поднио 58 тужби ради наплате дуга од купаца електричне енергије у износу од 13.556,78 КМ по основу дуга за електричну енергију.

Од 58 поднесених тужби, 52 тужбе су за купце из категорије „домаћинства“ у износу од 12.202,52 КМ по основу дуга за електричну енергију и 6 тужби за купце из категорије „остала потрошња“ у износу од 1.354,26 КМ по основу дуга за електричну енергију.

Од 1.4.2021. године Служба снабдијевања која је пословала у склопу ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој реорганизацијом је одвојена од дистрибутера те сада послује као Дирекција за јавно снабдијевање и Дирекција за тржишно снабдијевање. Обзиром да је ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој привредни субјект који обавља послове оператора дистрибутивног система (ОДС), сходно законским одредбама не може се бавити и пословима снабдијевања. Самим тим и приједлоге за утужење од 1.4.2021. године снабдијевач не доставља ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој, већ у оквиру свог пословања подноси тужбе и предузима друге радње за наплату дуга.

Од 1.4.2021 до 31.12.2021 Служба за кадровске и правне послове ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој је поднијела 9 тужби ради наплате дуга од купаца електричне енергије у износу од 16.253,41 КМ КМ по основу дуга за електричну енергију.

Од 9 поднесених тужби, 1 тужба је за купце из категорије „домаћинства“ у износу од 163,23 КМ по основу дуга за електричну енергију и 8 тужби за купце из категорије „остала потрошња“ у износу од 16.090,18 КМ по основу дуга за електричну енергију.

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

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

7. Остварена просјечна цијена електричне енергије

Просјечна цијена електричне енергије представља однос укупно фактурисане електричне енергије у конвертибилним маркама (без пореза на додану вриједност) и количине фактурисане електричне енергије у киловатчасовима.

Због организационих промјена у Електропривреди Републике Српске, раздвајања дјелатности снабдијевања и дистрибуције од 01.04.2021. године, остварена просјечна цијена електричне енергије до 31.03.2021. години износила је 18,23 фенинга по kWh, што је значајно повећање у односу на претходну годину.

Остварена просјечна цијена електричне енергије до 31.03.2021. године и у 2020. години укупно за Предузеће и по Радним јединицама приказана је у сљедећој табели:

Теренска јединица	Просјечна цијена у 2021. (фенинга/ kWh)	Просјечна цијена у 2020. (фенинга/ kWh)
1	2	3
Добој	18,62	14,36
Теслић	18,47	14,42
Дервента	18,03	14,12
Модрича	18,05	14,17
Шамац	17,17	13,44
Брод	18,13	14,31
УКУПНО	18,23	14,21

8. Губици електричне енергије

Губици у испоруци електричне енергије Предузећа представљају разлику између набављене и фактурисане електричне енергије. Код губитака електричне енергије разликујемо техничке и комерцијалне губитке. На техничке губитке електричне енергије Предузеће дјелује равномјерним оптерећењем трансформаторских станица, електро водова и одржавањем електроенергетских објеката. Логичким контролама и контролама на терену, Предузеће настоји идентификовати и прекинути неовлаштену потрошњу. Свођење неовлаштене потрошње на минимум резултира и смањењем комерцијалних губитака.
У 2021. години остварени су губици електричне енергије од 28.812.528 kWh или 4,93 %. Планом пословања предвиђено је да губици у 2021. години износе 5,93%, што значи да је остварење губитака електричне енергије мање од губитака планираних Планом пословања за 1,00%.

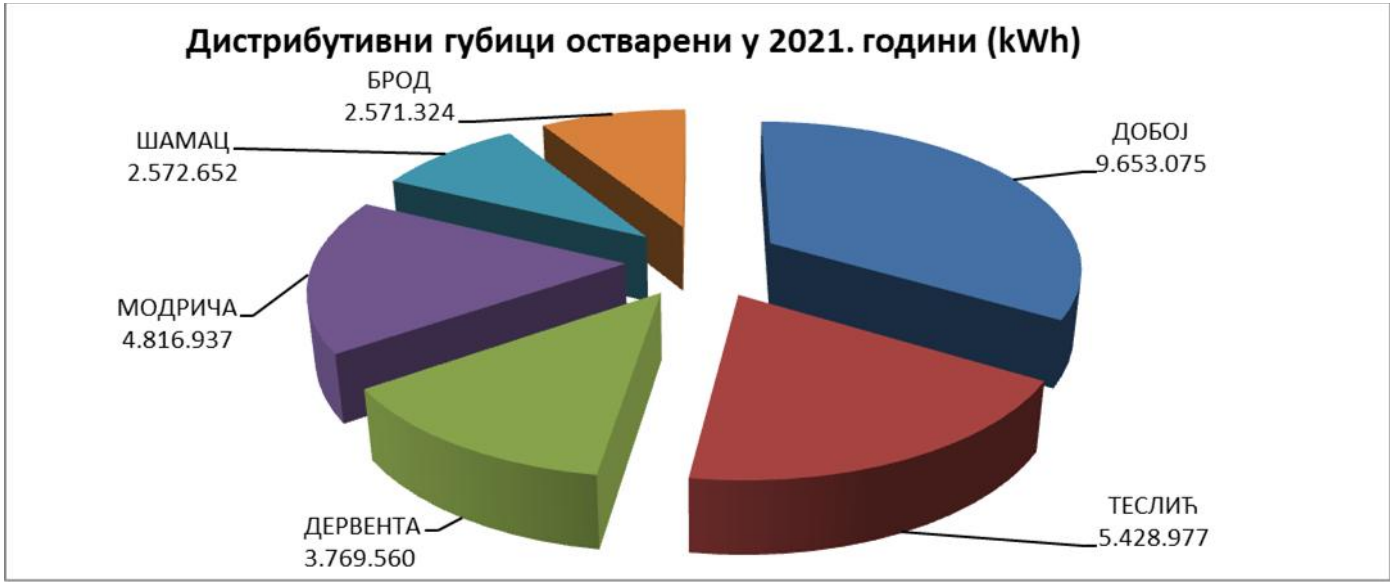
У наредном периоду планиране су активности на одржавању постигнутих резултата и даљем смањењу дистрибутивних губитака.

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

Дистрибутивни губици у последњих десет година (%)
10
9
8
7
6
5
4
3
2
1
0
8,7
8,11
7,62
6,51
6,16
5,86
5,07
5,13
5,05
4,93
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021

ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ ЕЛ. ЕНЕРГИЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

Радна јединица	Преузета ел. енергија (kWh)	Фактурисана ел. енергија (kWh)						Дистрибутивни губици (kWh)	Дистрибутивни губици (%)	
		СРЕДЊИ НАПОН		НИСКИ НАПОН 0,4 kV			УКУПНО			
		35 kV	10 kV	остала потрошња	јавна расвјета	домаћинства	(3+4+5+6+7)		ПЛАН	ОСТВАРЕНО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
DOBOJ	**208.872.862**	24.805.620	39.022.281	30.232.334	2.741.807	102.417.747	199.219.789	9.653.073	4,82	**4,32**
TESL I]	**97.941.219**	12.014.194	12.952.815	14.658.079	1.805.912	51.081.242	92.512.242	5.428.977	6,00	**5,54**
DERVENTA	**90.978.869**	0	32.561.039	11.870.319	1.190.468	41.587.483	87.209.310	3.769.559	4,54	**4,14**
MODR I ^A	**73.869.002**	4.289.738	6.173.249	12.369.587	1.783.382	44.436.108	69.052.064	4.816.938	6,54	**6,52**
[AMAC	**47.178.488**	0	4.800.874	9.047.345	283.302	30.474.313	44.605.834	2.572.654	6,03	**5,45**
BROD	**50.621.170**	6.825.523	11.771.692	7.121.759	1.161.158	21.169.712	48.049.845	2.571.325	5,02	**5,08**
UKUPNO:	**569.461.610**	**47.935.074**	**107.281.950**	**85.299.423**	**8.966.029**	**291.166.605**	**540.649.082**	**28.812.528**	**5,93**	**4,93**



III РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

- ПРИХОДИ И РАСХОДИ -

У поглављу Извјештаја о пословању Предузећа за 2021. годину који се односи на приходе и расходе износе се подаци о:

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

1. Укупни приходи

Укупни приходи Предузећа остварени у 2021. години износе 46.577.916 КМ што је за 10,23% веће остварење у односу на укупне приходе планиране Планом пословања за 2021. годину.

Највећи дио укупних прихода односи се на *приходе од продаје учинака* које чине: – приход електродистрибуције од дистрибутивне мрежарине (93,91%), приход за пренешену електричну енергију на дистрибутивном нивоу, приход од накнаде за изградњу прикључака, накнаде за обезбјеђење услова за прикључење, приход од издавања електроенергетских сагласности и остали приходи од услуга у вези са дистрибуцијом електричне енергије и износе 28.984.138 КМ што је за 6,52% више у односу на План пословања за 2021. годину.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (приходи од продаје електричне енергије до 31.03.2021. године) износе 13.830.338 што је за 4,30% више у односу на План пословања за 2021. годину.

Приходи од активирања или потрошње робе и учинака остварени у 2021. години износе 1.367.466 КМ што је за 233,66% више у односу на План пословања за 2021. годину. Главни разлог великог одступања од планских величина је наставак ситуације са пандемијом корона вируса (COVID - 19) и немогућности објективног планирања у периоду пандемије. Планирало се опрезно, рачунајући на неостварење прихода у досадашњем обиму.

1.1. Структура укупних прихода

Структуру укупних прихода у 2021. години чине:

I Пословни приходи 96,94%

- приходи од продаје робе на домаћем тржишту (електричне енергије до 31.03.2021. године) 29,69%;
- приходи од продаје учинака 62,23%;
- приходи од активирања или потрошње робе и учинака 2,94%;
- остали пословни приходи 2,08%.

II Финансијски приходи 0,80%

- приходи од камата 0,80%.

III Остали приходи 2,19%

- добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме 0,19%;
- добици по основу продаје материјала 1,37%;
- наплаћена отписана потраживања 0,46%;
- приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали приходи 0,17%.

IV Приходи од усклађивања вриједности имовине 0, 04%.

V Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година 0,03%.

Аналитички преглед укупних прихода у 2021. години, у поређењу са Ребалансом плана 2021. године и оствареним приходима 2020. године, налази се у сљедећој табели овог Извјештаја.

у 000 КМ)

Опис	*Остварено 2021.*	*План 2021.*	*Остварено 2020.*	*Индекс*	
				2/3	*2/4*
1	2	3	4	5	6
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	**45.149**	**41.863**	**58.984**	**107,85**	**76,54**
1. Приходи од продаје робе	13.830	13.260	46.475	104,30	29,76
а) повезаним правним лицима б) на домаћем тржишту ц) на ино тржишту	13.830	13.260 0	46.475	104,30	29,76
2. Приходи од продаје учинака	28.984	27.209	9.380	106,52	309,00
а) повезаним правним лицима	27.219	26.113	7.821	104,24	348,02
б) на домаћем тржишту	1.765	1.096	1.559	161,04	113,21
ц) на ино тржишту		0			
3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	1.368	410	1.444	333,66	94,74
4. Повећање вриједности залиха учинака		0			
5. Смањење вриједности залиха учинака		0			
6. Повећање вриједности инвест. некретнина и биолошких средстава која се не амортизују		0			
7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују		0			
8. Остали пословни приходи	967	984	1.685	98,27	57,39
II ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	**374**	**110**	**317**	**340,00**	**117,98**
1. Фин. прих. од повезаних правних лица					
2. Приходи од камата	366	110	317	332,73	115,46
3. Позитивне курсне разлике					
4. Приходи од ефеката валутне клаузуле					
5. Прих. од учешћа у добитку заједничких улагања					
6. Остали финансијски приходи	8			#DIV/0!	#DIV/0!
III ОСТАЛИ ПРИХОДИ	**1.021**	**280**	**1.007**	**364,64**	**101,39**
1. Добици по ос. продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	90	30	74	300,00	121,62
2. Добици по ос. продаје инвест. некретнина					
3. Добици по ос. продаје биолошких средстава					

4. Доб. по ос. прод. средс. обустављеног пословања					
5. Доб. по ос. прод. учешћа у капиталу и ХОВ					
6. Добици по ос. прод. материјала	637			#DIV/0!	#DIV/0!
7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	2			#DIV/0!	#DIV/0!
8. Наплаћена отписана потраживања	212	250	409	84,80	51,83
9. Приходи по ос. уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви					
10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугор. резервисања и остали непоменути приходи	80		524	#DIV/0!	15,27
IV УКУПНИ ПРИХОДИ (I+II+III)	**46.544**	**42.253**	**60.308**	**110,16**	**77,18**
V Приходи од усклађивања. вриј ед. имовине	***19***	***2***	***1.161***	950,00	1,64
1. Прих. од усклађивања вриј. немат. средстава					
2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме			788	#DIV/0!	0,00
3. Приходи од усклађивања вриј.инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација					
4. Приходи од усклађивања вриј.биолошких средстава за које се обрачунава амортизација					
5. Приходи од усклађивања вриј.дугор. фин. пласмана и фин. средс. расположивих за продају					
6. Прих. од усклађ. вриј. залиха материјала и робе	19	2	373	950,00	5,09
7. Прих. од усклађ. вриј. кратк. фин. пласмана					
8. Прих. од усклађ. вриј. капитала (негативни Goodwil)					
9. Прих. од усклађ. вриј. остале имовине					
VI ПРИХ. ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВ. ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИ. ГОД.	15			#DIV/0!	#DIV/0!
УКУПНО ПРИХОДИ (IV+V+VI)	**46.578**	**42.255**	**61.469**	**110,23**	**75,77**

2. Укупни расходи

Укупни расходи Предузећа у 2021. години износе 46.236.467 КМ што је за 9,91% мање од укупних расхода предвиђених Планом пословања за 2021. годину.
Главни разлог великог одступања од планских величина је наставак ситуације са пандемијом корона вируса (COVID - 19) и немогућности објективног планирања у периоду пандемије као и због организационих промјена у Електропривреди Републике Српске, раздвајања дјелатности снабдијевања и дистрибуције од 01.04.2021. године.

Највећи дио укупних расхода односи се набавну вриједност продате робе у износу од 16.067.432 КМ што је за 1,89% више у односу на План пословања за 2021. годину, и чине их:
- трошкови набавке електричне енергије, тј. расходи за преузету електричну енергију до 31.03.2021. године;
- расходи за набавку енергије за покривање дистрибутивних губитака;
- расходи за преносну мрежарину.

2.1. Структура укупних расхода

Структуру укупних расхода у 2021. години чине:

I Пословни расходи 95,18%

- набавна вриједност продате робе 34,75%,
- трошкови материјала 2,27%,
- трошкови зарада, накнада за рад и остали лични расходи 23,03%,
- трошкови производних услуга 2,29%,
- трошкови амортизације и резервисања 30,02%,
- нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) 2,35%,
- трошкови пореза 0,23%,
- трошкови доприноса 0,24%.

II Финансијски расходи 0,06%

- расходи од камата 0,06%.

III Остали расходи 3,21%

- губици по ос. продаје и расходов. немат. улагања, некрет. постројења и опреме 0,16%,
- расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања 2,95%,
- расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи 0,10%.

IV Расходи од усклађивања вриједности имовине 1,55%

- обезвређење некретнина постројења и опреме 0,68%,
- обезвређење залиха материјала и робе 0,87%.

Аналитички преглед укупних расхода у 2021. години, у поређењу са Планом 2021. године и оствареним расходима у 2020. години, налази се у сљедећој табели овог Извјештаја.

(у 000 КМ)

Опис	*Остварено 2021.*	*План 2021.*	*Остварено 2020.*	*Индекс*	
				2/3	*2/4*
1	2	3	4	5	6
I ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	**44.006**	**50.522**	**57.654**	**87,10**	**76,33**
1. Набавна вриј. продате робе	16.067	15.769	29.309	101,89	54,82
2. Трошкови материјала	1.048	1.514	1.434	69,22	73,08
3. Трош.зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (а+б)	10.648	13.953	11.347	76,31	93,84
а) Трош. бруто зарада и бруто накн. зарада	8.382	11.364	8.859	73,76	94,62
б) Остали лични расходи	2.266	2.589	2.488	87,52	91,08
4. Трошкови производ. услуга	1.057	1.502	1.622	70,37	65,17
5. Трош. амортизације и резервисања (а+б)	13.881	15.600	12.630	88,98	109,90
а) Трошкови амортизације	13.685	15.515	12.396	88,20	110,40
б) Трошкови резервисања	196	85	234	230,59	83,76
6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	1.086	1.884	1.041	57,64	104,32
7. Трошкови пореза	105	160	122	65,63	86,07
8. Трошкови доприноса	114	140	149	81,43	76,51
II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	**28**	**12**	**2**	**233,33**	**1.400,00**
1. Фин. расх. по ос. односа пов. пр. лица					
2. Расходи камата	28	12	2	233,33	1.400,00

3. Негативне курсне разлике					
4. Расх. по основу валутне клаузуле					
5. Остали финансијски расходи					
III ОСТАЛИ РАСХОДИ	**1.486**	**790**	**2.142**	**188,10**	**69,37**
1. Губици по ос. продаје и расх. немат.средст., некретнина, постројења и опреме	72	310	733	23,23	9,82
2. Губ. по ос. прод. и расх. инвест. некр.					
3. Губ. по ос. прод. и расх. биолош. средс.					
4. Губ. по ос. прод. сред. обустављеног пословања					
5. Губ. по ос. прод. учешћа у капиталу и ХОВ					
6. Губ. по ос. прод. материјала					
7. Мањкови, изузим. мањк. залиха учин.			2	#DIV/0!	0,00
8. Расх. по ос. заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви					
9. Расх. по ос. исправ. вриј. и отписа потр.	1.362	410	1.341	332,20	101,57
10. Расх. по ос. расх. залиха материјала и робе и остали расходи	52	70	66	74,29	78,79
IV Расходи (I+II+III)	**45.520**	**51.324**	**59.798**	**88,69**	**76,12**
V Расх. од усклађивања вриј. имовине	716	0	1.117	#DIV/0!	64,10
1. Обезврјеђење немат. средстава					
2. Обезв. некрет., постројења и опреме	316		1.117	#DIV/0!	28,29
3. Обезв. инвест. некрет. за које се обрач. амортизација					
4. Обезв. биолош. сред. за које се обрач. амортизација					
5. Обезв. дугор. фин. пласмана и фин. сред. расположивих за продају					
6. Обезв. залиха материјала и робе	400			#DIV/0!	#DIV/0!
7. Обезв. кратк. фин. пласмана					
8. Обезв. потраж. примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраж.					
9. Обезв. остале имовине					
VI РАСХ. ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВО. ПОЛИТИКА И ИСПРА. ГРЕШАКА ИЗ РАНИ. ГОД.			91	**#DIV/0!**	**0,00**
УКУПНИ РАСХОДИ (IV+V+VI)	**46.236**	**51.324**	**61.006**	**90,09**	**75,79**

3. Резултат пословања

Бруто добит Предузећа остварена у 2021. години износи 341.449 КМ (разлика укупних прихода и укупних расхода). Планирани резултат по Плану пословања за 2021. годину износио је -9.069.000 КМ.
Нето добит Предузећа остварена у 2020. години износи 79.777 КМ.

Иако је Планом пословања планиран губитак од 9.069.000 КМ, Предузеће је остварило добит у нето износу од 79.777 КМ. Главни разлог великог одступања од планских величина је наставак ситуације са пандемијом корона вируса (COVID - 19) и

немогућности објективног планирања у периоду пандемије. Планирало се опрезно, рачунајући на неостварење прихода у досадашњем обиму.

У сљедећој табели приказана је остварена бруто и нето добит Предузећа у 2021. и 2020. години и планирана добит према Плану за 2021. годину:

у КМ

Опис	*Остварено 2021.*	*План 2021.*	*Остварено 2020.*	*Индекс 2/3*	*Индекс 2/4*
1	2	3	4	5	6
ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
1. Добитак прије опорезивања	341.449		462.902		73,76
2. Губитак прије опорезивања	0	-9.069.000	0		
ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ					
1. Порески расходи периода	698.071		380.780		183,33
2. Одложени порески расходи периода					
3. Одложени порески приходи периода	436.399		324.651		134,42
НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА					
1. Нето добитак текуће године	79.777		406.773		19,61
2. Нето губитак текуће године	0		0		
МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА					
Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	51.855		264.402		19,61
Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	27.922		142.371		19,61
Обична зарада по акцији	0,00256		0,01307		19,59
Разријеђена зарада по акцији					
Просјечан број запослених по основу часова рада	335		389		86,12
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	335		389		86,12

IV БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ЗАРАДЕ

1. Зараде

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2021. години у бруто износу износили су 10.647.651 КМ.

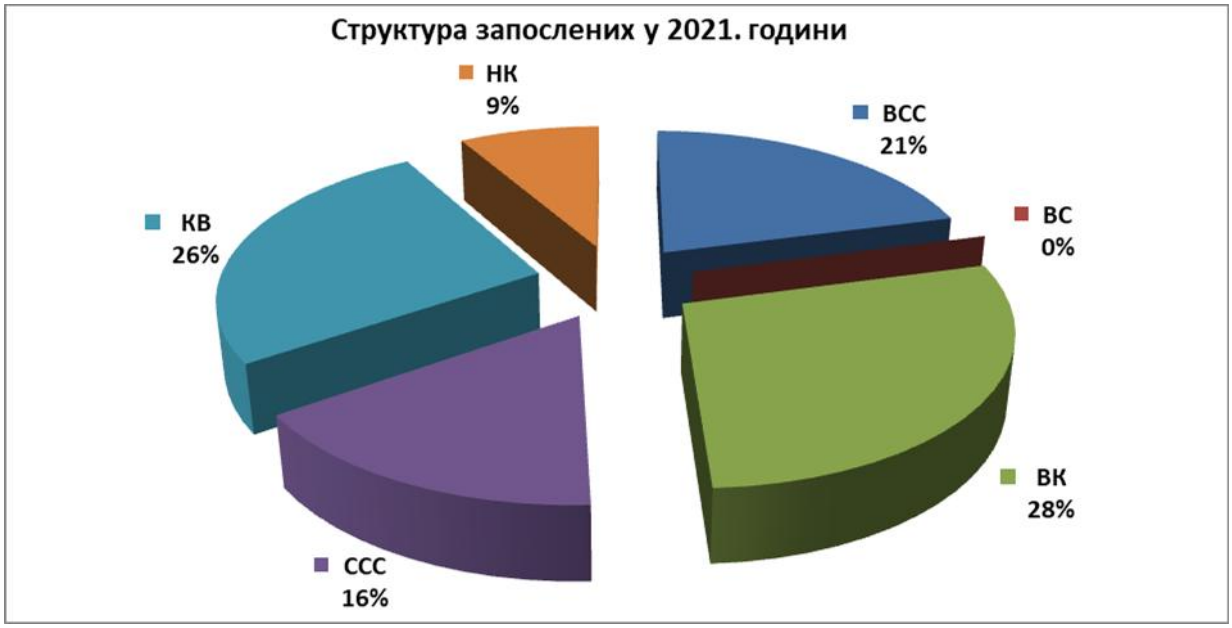
Нето зараде и накнаде зарада и остала лична примања Предузећа у 2021. години износиле су 6.897.178 КМ. Обрачунаване су и исплаћиване у складу са Колективним уговором и Правилником о раду Електропривреде Републике Српске.

2. Број запослених

На дан 31.12.2021. године просјечан број запослених у Предузећу према кадровској евиденцији износио је 335. Просјечан број запослених у Секторима и Организационим јединицама Предузећа према стручној спреми приказан је у сљедећој табели:

Организационе јединице	Остварено 2021.	Остварено 2020.	Индекс (2:3)x100	Остварено запослење у периоду I-XII 2021. године према стручној спреми коју захтијева радно мјесто					
				ВСС	ВС	ВК	ССС	КВ	НК
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Управа	7			7	0	0	0	0	0
Сектор управљања имовином	20			9	0	0	11	0	0
Сектор за теренске операције	216			15	0	93	1	85	22
Сектор за управљање мрежом	18			3	0	2	13	0	0
Сектор за мјерење и односе са корисницима	24			6	0	0	18	0	0
Сектор послова подршке	44			24	0	0	11	3	6
Остале ОЈ	6			6	0	0	0	0	0
УКУПНО:	335	386	86,79	70	0	95	54	88	28

Подаци из табеле приказани су и на сљедећем графичком приказу:



V ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

Ребалансом плана пословања МХ “ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину планирана су укупна инвестициона улагања у износу од 12.270.764,54 КМ.

Планирана инвестициона улагања за 2021. годину по врстама су сљедећа:

- електроенергетске објекте 7.624.343,57 КМ,
- механизацију 400.000,00 КМ,
- остало (алат, опрема, ...) 3.981.420,97 КМ,
- МХЕ Цијевна 265.000,00 КМ.

Структура финансирања планираних инвестиционих улагања била је сљедећа:

КМ

Врста улагања	Износ улагања
Властита средства (амортизација)	11.338.690,07
Кредити	493.515,20
Донације	76.117,85
Учешће других	362.441,42
Укупно	12.270.764,54

Нето почетно стање отворених инвестиција на дан 01.01.2021. године износило је 4.254.111 КМ (некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми у вриједности).

У 2021. години на конто инвестиција књижено је 9.444.612 КМ, у току године активирано је 4.353.723 КМ инвестиција, извршен је отпис отворених инвестиција по редовном годишњем попису у износу од 315.399 КМ.

Салдо отворених инвестиција на дан 31.12.2021. године износило је 9.344.999 КМ, знатно је виши у односу на салдо отворених инвестиција у 2020. години.

Из напријед наведеног слиједи да су у 2021. години покренуте веће активности на окончању инвестиција отворених у претходној години као и инвестиција планираних у 2021. години

Инвестициона улагања реализована у 2021. години допринијела су побољшању напонских прилика код крајњих потрошача (купаца) електричне енергије као и поузданију испоруку и квалитет испоручене електричне енергије. Погонска спремност објеката кроз ова улагања подигнута је на виши ниво. Инвестициона улагања извршена у 2021. години допринијела су да остварени дистрибутивни губици у 2021. години износе 4,93%.

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

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

VI ПОПИС ИМОВИНЕ

Управа предузећа на сједници одржаној 15.11.2021. године донијела је Одлуку о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године (Одлука број 13606/2021). На основу члана 5. Одлуке, Управа Предузећа доноси Рјешење о формирању Централне пописне комисије (Рјешење број 13615/21).

Именована Централна пописна комисија сачинила је План рада као и Упутство за редован попис имовине и обавеза који је, са пописним листама, доставила именованим предсједницима пописних комисија. Редован попис на дан 31.12.2021. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (Службени гласник РС, број: 45/16), Планом рада и Упутством за редован попис имовине и обавеза.

Након извршеног пописа предсједници именованих пописних комисија извршили су усаглашавање са књиговодственим стањем и сачинили извјештаје о попису имовине и обавеза, који су са пописним листама доставили Централној пописној комисији. Централна пописна комисија сачинила је Извјештај о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године који је дана 25.02.2022. усвојен на органима управљања Предузећа.

У току редовног пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године представници Одјељења интерне ревизије као и представници независног ревизора, ревизорске куће „GRANT THORNTON“, пратили су рад и вршили контролу пописа. У току контроле пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године нису имали примједби на провођење истог.

Одбор за ревизију на сједници одржаној дана 25.02.2022. године дао је препоруку (број препоруке ОР-1721/22) Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године донесе одлуку о усвајању истог. Надзорни одбор је на сједници одржаној дана 25.02.2022. године донио Одлуку (број НО-1725/22) о усвајању Извјештаја централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године.

Све одлуке Надзорног одбора везане за усвојени Извјештај о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године проведене су у пословним књигама предузећа.

У прилогу Извјештаја о пословању предузећа за 2021. годину налази се и Препорука Одбора за ревизију број ОР-1721/22 од 25.02.2022. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању Извјештаја централне пописне комисије број НО-1725/22 од 25.02.2022. године.

VII ИЗВЈЕШТАЈ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Одјељење интерне ревизије, као и за претходне године, и за 2021. годину је сачинило план рада и у току године радило у складу са истим.

На основу Правилника о интерној ревизији, годишње Студије ризика и указане потребе за 2021. годину ревизијом је обухваћено преиспитивање и оцјена контроле пословања МХ "ЕРС" МП а.д. Требиње, ЗП “ЕЛЕКТРО ДОБОЈ” а.д. Добој кроз процијењена ризична подручја.

Планом рада за 2021. годину планирана је ревизија сљедећег:

- ревизија јавних набавки;
- ревизија наплате потраживања од купаца;
- ревизија залиха материјала;
- ревизија инвестиција;
- усаглашеност потраживања, усаглашеност аналитике и синтетике и ревизија раније датих препорука;
- укључивање у ревизију пописа са континуираним праћењем пописних комисија.

Одјељење интерне ревизије у 2021. години извршило је ревизију према Плану рада за 2021. годину.

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

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

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

VIII ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ

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

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

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

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

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

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

Изјава о усклађености Предузећа и дјеловање у складу са кодексом понашања (Стандардима корпоративног управљања) налази се у наставку Извјештаја о пословању за 2020. годину:

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

Назив и сједиште акционарског друштва:

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

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

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

Ако је одговор негативан, навести разлоге.

Да

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

Надзорни одбор, измјене нису биле

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

Етички кодекс и Кодекс пословног понашања објављени на веб страници Предузећа

Дио 2 - Права акционара и кључне власничке функције

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

До краја 2021. године одржане су 46 сједнице, а у 2021. години одржано је 3 сједница

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

Ако није, образложити зашто није.

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

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

Ако није, образложити зашто није.

Није било пословања са губитком

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

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

Не

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

а) **писани позив достављен поштом**

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

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

Ако нису расположиви, образложити зашто нису.

Да

10. Да ли записнике са Скупштине акционара води нотар?

Ако не води, образложити зашто.

Не, осим у законом прописаним случајевима

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

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

Да

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

Ако нису, образложити зашто.

Да, на интернет страници друштва

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

Ако не објављује, образложити зашто.

Није било акција без гласачког права

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

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

Не

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

Ако нису, образложити зашто нису.

Да

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

Ако не објављује, образложити зашто.

Нема сукоба интереса

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

Ако нису, образложити зашто.

Да

18. Да ли друштво објављује одлуке Скупштине акционара?

Ако не објављује, образложити зашто.

Да

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

Ако није, образложити зашто.

Не, дивиденда до сада није исплаћивана

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

Ако није, образложити зашто.

Да

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

Ако јесте, образложити зашто.

Предузеће до сада није вршило емисију акција.

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

Ако није, образложити зашто.

Предузеће до сада није вршило емисију акција.

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

Ако јесте, образложити на који начин.

Не

Дио 3 – Објављивање и јавност информација

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

Да www.elektrodoboj.net

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

Ако нису, образложити зашто нису.

Да

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

Ако нису, образложити зашто.

Не (акционари Друштва су држављани РС)

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

Ако нису, образложити зашто нису.

Немамо консолидоване извјештаје

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

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Не

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

Ако нема, образложити зашто.

Да - Статут, Пословник о раду

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

Ако не објављује, образложити зашто.

Да

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

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

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

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

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

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

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

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

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

Да

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

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

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

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

Ако не објављује, образложити зашто не објављује.

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

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

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

Оваква повезивања и аранжмани не постоје

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

Ако нема, навести разлоге због којих нема.

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

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

Ако не користи, навести разлоге због којих не користи.

Да

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

Ако нема, навести разлоге због којих нема.

Да

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

Ако не надзире, навести зашто.

Да

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

Ако не објављује, навести разлоге због којих не објављује.

Не

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

Ако не објављује, навести разлоге због којих не објављује.

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

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

Ако не објављује навести разлоге због којих не објављује.

Да

Дио 4 - Улога и одговорности одбора

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

Ако није, навести зашто.

Не

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

Ако није, навести зашто.

Да

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

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

Да

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

Ако не, образложити зашто.

Да

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

Ако нема, навести разлоге зашто нема.

Да

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

Ако немају, образложити зашто немају.

Да

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

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

Да

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

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

Да, достављањем материјала, приједлога препорука и одлука

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

    Ако није, образложити зашто није.

Не

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

    Ако се не наводе, образложити зашто.

Не

54. Да ли се састанци одбора редовно одржавају?

    Ако се не одржавају редовно, образложити зашто?

Да, према потреби

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

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

Да Управа, Надзорни одбор по потреби.

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

    Ако не, образложити зашто.

Да

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

    Ако се одржавају без присуства чланова управе, образложити зашто.

Не

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

    Ако не, образложити зашто.

Да

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

Ако не, образложити зашто.

Да

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

Ако такви одбори нису установљени, образложити разлоге зашто нису.

Не, до сада није било потребе

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

Ако не постоји, образложити зашто.

Да

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

Ако не, образложити зашто.

Да

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

Ако не информише, образложити разлоге.

Да

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

Ако немају одобрење, образложити зашто.

Не, немамо те информације

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

Ако не извјештавају, образложити зашто.

Да

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

Ако није, образложити зашто.

Да

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

Ако не врши, образложити зашто.

Не

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

Ако нису, образложити зашто.

Да

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

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

Да, путем интернет странице предузећа

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

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

Не

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

Ако није, навести разлоге зашто није.

Да

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

Ако није, образложити зашто.

Да

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

Ако се не објављују, образложити разлоге.

Не, нема таквих примања

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

Ако се не објављују, образложити зашто.

Не, нема других накнада и других економских користи

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

Ако не, образложити разлоге.

Да, осим директора Одјељења интерне ревизије

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

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

Да, да

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

Ако не доставља, образложити зашто.

Не

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

Ако не, образложити зашто.

Да

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

Ако нису, образложити зашто.

Да

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

Ако не, образложити зашто.

Да, по потреби

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

Ако не обавјештава, образложити зашто.

Да

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

Ако не, образложити зашто.

Да

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

Ако наведена сарадња не постоји, образложити зашто.

Да

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

Ако не учествује, образложити зашто.

Да

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

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

Не, бира се на нивоу Холдинга у поступку заједничке набавке

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

Ако не, образложити зашто.

Не

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

Ако не, образложити зашто.

Не, подаци су доступни на интернет страници

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

Ако није, образложити зашто.

Да

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

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

Да

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

Лазар Стјепановић, Руководилац одјељења за правне послове

Датум попуњавања: 18.11.2022.

Потписи чланова Управе:

Милош Букејловић

Горан Савановић

Игор Тодоровић

Озренко Пашалић

Милош Ристић

Мирослав Кршић

Потписи чланова Надзорног одбора:

Др Љубиша Лукић

Вељко Јаћимовић

Никола Крагуљ

Др Саша Стевановић

Љубомир Ђурановић

IX БРОЈ ПРИМЉЕНИХ РАДНИКА И БРОЈ КОЈИМА ЈЕ ПРЕСТАО РАДНИ ОДНОС У 2021. ГОДИНИ

У 2021. години у радни однос МХ “ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој“ а.д. Добој примљено је 16 радника. Број радника који су засновли радни однос по квалификационој структури у 2021. год приказан је у сљедећој табели:

Укупан број примљеих радника	Квалифи-кациона структура	Број радника по квалифик. структури	Занимање	Број примљених радника по занимању
16	НК	1	- НК радник	1
	ПК	0		0
	КВ	8	- електромонтер	8
	ВК	0		0
	ССС	1	- економски техничар	1
	ВШ	1	- економиста	1
	ВСС	5	- дипломирани правник	1
			- струковни инж. електротехнике	1
			- дипломирани економиста	3
Укупно		16		16

У 2021. години у МХ “ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој“ а.д. Добој радни однос је прекинуло је 65 радника. Број радника којима је престао радни однос по квалификационој структури у 2021. год приказан је у сљедећој табели:

Укупан број радника којима је престао радни однос	Квалификациона структура	Број радника по квалифик. структури	Разлози престанка радног односа				
			Пензионисани	Отпремнина	Лични захтјев	Због смрти	Прелазак у снабдијевање
65	НК	3	1	0	2	0	0
	ПК	0	0	0	0	0	0
	КВ	4	2	0	1	1	0
	ВК	2	2	0	0	0	0
	ССС	25	5	0	0	0	20
	ВШ	1	0	0	0	0	1
	ВСС	30	2	0	1	1	26
Укупно		65	12	0	4	2	47

X ЗАКЉУЧАК - РЕЗИМЕ

Извјештај о пословању за 2021. годину сачињен је на основу финансијских извјештаја Предузећа за 2021. годину ревидованих од стране независног ревизора, електроенергетског биланса за 2021. годину и података достављених из других служби и одјељења.

Ревизорска кућа „Grant Thornton“ д.о.о. Бања Лука обавила је ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомена уз финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика и исказала сљедеће мишљење:

Мишљење

„По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 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.“

XI НАРЕДНИ ЗАДАЦИ

Задаци Предузећа за 2022. годину су:

- континуирана дистрибуција електричне енергије до крајњих купаца ;
- квалитет испоруке електричне енергије у складу са стандардима квалитета;
- континуирано позитивно пословање;
- задовољење индикатора ликвидности;
- повећање инвестиционе способности;
- смањење дистрибутивних губитака;
- штедња на свим нивоима и даље је наведена као императив у наредном пословању;
- остварење позитивног финансијског резултата;
- позитивно ревизорско мишљење на финансијске извјештаје за 2022. годину;
- други задаци према потребама и захтјевима Предузећа.

XII ПРИЛОЗИ

- Биланс стања – актива на дан 31.12.2021. године
- Биланс стања – пасива на дан 31.12.2021. године
- Биланс успјеха за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године
- Анекс1 - додатни рачуноводствени извјештај на дан 31.12.2021. године
- Токови готовине на дан 31.12.2021. године
- Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31.12.2021. године
- Напомене - уз финансијске извјештаје 31. децембра 2021. године
- Финансијски извјештаји за период који се завршава 31. децембра 2021. године и Извјештај независног ревизора
- Препорука Одбора за ревизију о усвајању Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године (број: ОР-1721/22)
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године (број: НО-1725/22)

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ДОБОЈ

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	513.216.091	222.227.936	290.988.155	295.785.384
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	4.981.642	502.608	4.479.034	4.559.944
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	4.132.312	190.694	3.941.618	3.968.786
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	849.330	311.914	537.416	591.158
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	506.662.602	220.764.489	285.898.113	290.560.081
020, dio 029	1. Zemljište	009	1.129.880	0	1.129.880	1.126.993
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	213.377.794	89.216.008	124.161.786	128.069.585
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	274.071.722	122.810.274	151.261.448	156.793.992
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	18.083.206	8.738.207	9.344.999	4.569.511
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	962.839	960.839	2.000	2.000
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	2.000	0	2.000	2.000
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	960.839	960.839	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8.Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	609.008	0	609.008	663.359
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	47.236.749	13.523.079	33.713.670	32.120.415
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	12.132.604	1.732.436	10.400.168	10.745.450
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	11.941.745	1.732.436	10.209.309	10.577.678
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	190.859	0	190.859	167.772

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	35.104.145	11.790.643	23.313.502	21.374.965
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	26.958.732	10.780.964	16.177.768	14.989.561
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041	14.555.688	499.890	14.055.798	4.407.370
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	7.815.650	7.798.335	17.315	5.827.951
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	0	0	0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	14.125	0	14.125	19.795
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	4.573.269	2.482.739	2.090.530	4.734.445
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	1.009.679	1.009.679	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	1.009.679	1.009.679	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	6.756.352	0	6.756.352	4.508.902
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057	18	0	18	113
241 do 249	b) Gotovina	058	6.756.334	0	6.756.334	4.508.789
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	379.382	0	379.382	1.876.502
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	560.452.840	235.751.015	324.701.825	327.905.799
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	560.452.840	235.751.015	324.701.825	327.905.799
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	105.929.633	4.843	105.924.790	107.303.317
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	666.382.473	235.755.858	430.626.615	435.209.116

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ДОБОЈ

Bilans stanja-pasiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 +110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 +119 – 123)	101	289.844.856	289.765.079
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	31.117.961	31.117.961
300	1. Akcijski kapital	103	31.117.961	31.117.961
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
309	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	24.194.482	24.192.594
322	1. Zakonske rezerve	113	2.412.721	2.411.541
323	2. Statutarne rezerve	114	123.633	122.925
329	3. Ostale rezerve	115	21.658.128	21.658.128
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	133.791.729	138.979.853
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	100.740.684	95.474.671
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	100.660.907	95.067.898
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	79.777	406.773
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	124	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	29.948.859	30.886.994
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	849.325	777.875
407	6. Odložene poreske obaveze	132	17.261.778	17.752.528
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	11.697.691	12.231.499
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	140.065	125.092
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	4.908.110	7.253.726
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	346.551	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	346.551	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Bilans stanja-pasiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	4.561.559	7.253.726
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	93.079	63.093
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	93.079	63.093
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	2.945.771	5.006.528
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	409.743	1.024.421
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152	1.275.346	2.684.396
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	1.258.567	1.264.982
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	27.625
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	2.115	5.104
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	29.265	17
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	802.718	831.122
460 do 469	5. Druge obaveze	158	73.475	51.714
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	0
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	26.789	35.088
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	590.462	1.266.164
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	324.701.825	327.905.799
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	105.924.790	107.303.317
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	430.626.615	435.209.116

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ДОБОЈ

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 – 212 + 213 – 214 + 215)	201	45.149.236	58.983.958
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	13.830.338	46.475.099
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	13.830.338	46.475.099
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	28.984.138	9.379.827
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	27.218.868	7.821.326
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.765.270	1.558.501
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3.Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	1.367.466	1.443.944
630	4.Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5.Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6.Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7.Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	967.294	1.685.088
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	44.005.836	57.653.741
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	16.067.432	29.308.893
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1.047.901	1.433.142
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	10.647.651	11.347.180
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	8.381.350	8.859.309
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	2.266.301	2.487.871
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.056.552	1.621.900
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	13.880.914	12.630.144
540	a) Troškovi amortizacije	224	13.684.712	12.396.004
541	b) Troškovi rezervisanja	225	196.202	234.140
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.086.325	1.041.193
555	7. Troškovi poreza	227	105.014	121.995
556	8. Troškovi doprinosa	228	114.047	149.294
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	229	1.143.400	1.330.217
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 – 201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	374.170	317.140
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	366.445	316.941
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	72	36
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	7.653	163
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	28.427	1.841
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	28.408	1.825
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	19	16
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 – 238) ili (231 – 238 – 230)	244	1.489.143	1.645.516

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	1.020.757	1.007.105
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	90.054	74.426
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	636.399	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	2.398	53
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	211.781	408.462
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	80.125	524.164
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	1.486.404	2.142.448
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	71.880	733.605
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	1.713
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	1.362.711	1.341.360
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	51.813	65.770
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269	465.647	1.135.343
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	18.618	1.160.550
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	788.160
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	18.618	372.390
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	715.469	1.116.797
580	1. Obezvređenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	315.399	1.116.573
582	3. Obezvređenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvređenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284	0	0

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvređenje zaliha materijala i robe	286	400.070	224
586	7. Obezvređenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvređenje potraživanja primjenom indirektne metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	9. Obezvređenje ostale imovine	289	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		43.753
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291	696.851	
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	15.135	275
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika ib ispravke grešaka iz ranijih godina	293	331	91.299
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	341.449	462.902
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296	698.071	380.780
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297	0	0
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298	436.399	324.651
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299	79.777	406.773
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	46.577.916	61.469.028
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	46.236.467	61.006.126
724	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304	51.855	264.402
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305	27.922	142.371
	Obična zarada po akciji	306	0,0026	0,0131
	Razrijeđena zarada po akciji	307	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	335	389
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	335	389
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	79.777	406.773
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407	0	0
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413	0	0
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414	0	0
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415	0	0

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416	0	0
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	79.777	406.773
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ДОБОЈ

Ankes1-dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
10	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601	0	0
201 i dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske (dugovni promet bez početnog stanja)	602	76.798.487	71.010.206
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci – povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	1.292.804	52.065
203 i dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci – povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (dugovni promet bez početnog stanja)	604	0	20.235
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz Republike Srpske (potražni promet bez početnog stanja)	605	29.876.455	65.562.306
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	616.450	1.609.093
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (potražni promet bez početnog stanja)	607	120.955	1.328.546
601 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	608	13.830.338	46.475.099
602 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609	0	0
603 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	610	0	0
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611	0	0
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612	0	0
611 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	613	28.652.481	9.064.480
612 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u FBiH	614	0	0
613 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	615	0	0
dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616	324.448	313.488
dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617	7.210	350
dio 613	Prihodi od prodaje usluga u Brčko Distriktu BiH	618	0	1.509
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619	967.295	1.182.745
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	620	0	295
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, na primjer, vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621	0	0
dio 650	Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju[1]) (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622	0	0
651	b) Prihod od zakupnina	623	192.394	231.354
652	v) Prihod od donacija	624	623.456	677.132
653	g) Prihod od članarina	625	0	0
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	626	0	0
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627	110.383	229.568
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628	41.062	44.396
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629	1.394.926	1.531.020
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630	0	0
dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631	90.054	74.427
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	632	0	0
51	TROŠKOVI MATERIJALA	633	1.047.901	1.433.142
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	414.643	381.856
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635	10.592.487	11.347.179
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	84.581	84.246
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	5.690	3.973

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Ankes1-dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
dio 525	Od toga: dnevnice	638	1.882	1.253
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639	1.056.552	1.621.900
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640	0	0
531	b) Troškovi transpotnih usluga	641	313.327	766.287
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	0	0
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643	65.034	180.526
533	d) Troškovi zakupa	644	34.683	25.718
534 + 535	đ) Troškovi sajmova, reklame i propagande	645	67.270	45.878
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	646	0	0
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	576.238	603.491
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648	16.360	0
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649	1.305.386	1.312.239
550	a) Troškovi neproizvodnih usluga	650	784.185	676.094
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651	2.872	10.193
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652	0	0
551	b) Troškovi reprezentacije	653	24.618	33.245
552	v) Troškovi premije osiguranja	654	90.754	123.413
553	g) Troškovi platnog prometa	655	6.594	9.229
554	d) Troškovi članarina	656	21.802	24.962
dio 555	đ) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657	0	0
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju2): na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	658	105.015	121.751
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	659	272.418	323.545
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	660	0	0
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	661	7.452.781	9.977.280
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	662	4.523.324	8.291.951
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663	0	0
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664	296.295	832.657
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	665	1.413	7.630
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	666	0	0
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	667	0	0
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668	0	0
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669	0	0
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	670	583.546	646.193

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА ДОБОЈ

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	44.777.995	59.772.177
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	44.359.228	59.163.273
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	418.767	608.904
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	33.883.378	59.146.700
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	20.532.709	44.019.079
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	10.749.124	11.917.151
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	174	2
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	142.023
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	2.601.371	3.068.445
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	10.894.617	625.477
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	1.191.468	405.933
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	211.780	169.548
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	940.011	130.820
	4. Prilivi po osnovu kamata	517	39.677	105.565
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	9.796.179	8.490.725
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	9.796.179	8.490.725
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	8.604.711	8.084.792
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	0	0
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	42.456	12.718
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	0	0
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	42.456	12.718
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
	III Neto priliv gotovine iz aktivnost finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540	42.456	12.718
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	45.969.463	60.178.110
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	43.722.013	67.650.143
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543	2.247.450	

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544		7.472.033
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	4.508.902	11.980.935
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	6.756.352	4.508.902

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20_____. godine	901	31.117.961	135.515.217	0	24.158.972	90.685.228	281.477.378	0	281.477.378
	2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
	3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20___. godine (901 ± 902 ± 903)	904	31.117.961	135.515.217	0	24.158.972	90.685.228	281.477.378	0	281.477.378
	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
	5. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	23.602	23.602	0	23.602
	8. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	-4.434.120	0	0	4.382.670	-51.450	0	-51.450
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	-33.622	0	-33.622	0	-33.622
	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
	11. Stanje na dan 31. 12. 20___. godine / 01. 01. 20__. Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	31.117.961	131.081.097	0	24.192.594	95.091.500	281.483.152	0	281.483.152
	12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
	13. Efekti ispravke grešaka	914	0	7.898.756	0	0	383.171	8.281.927	0	8.281.927

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

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani nerasporedeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20___. godine (912 ± 913 ± 914)	915	31.117.961	138.979.853	0	24.192.594	95.474.671	289.765.079	0	289.765.079
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
	16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	79.777	79.777	0	79.777
	19. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	-5.188.124	0	0	5.188.124	0	0	0
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921	0	0	0	-1.888	1.888	0	0	0
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
	22. Stanje na dan _____ 20__. Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	31.117.961	133.791.729	0	24.194.482	100.740.684	289.844.856	0	289.844.856

Lice sa licencom:_____

Lice ovlašteno za zastupanje:_____

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

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

НАПОМЕНЕ - уз ревидоване појединачне Финансијске извјештаје
31. децембра 2021. године

С А Д Р Ж А Ј

		Страна
1.	ДЈЕЛАТНОСТ	6
2.	ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	6
3.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	9
4.	ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ	20
5.	КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ	21
6.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	25
7.	ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ВЛАСТИТИХ УЧИНАКА	25
8.	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	25
9.	НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	25
10.	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	26
11.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	26
12.	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	26
13.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	27
14.	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	27
15.	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА	27
16.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	27
17.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	28
18.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ, ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	28
19.	ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	29
20.	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	29
21.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	31
22.	ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	33
23.	ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ	33
24.	ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	34
25.	ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	35
26.	КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	35
27.	ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	35
28.	ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА	36
29.	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	37
30.	КАПИТАЛ	37
31.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	39
32.	РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ	40
33.	ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	41
34.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	41
35.	ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	42
36.	ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	43
37.	ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	45
38.	ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА	46
39.	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	50
40.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	54
41.	ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	55
42.	ПОРЕСКИ РИЗИЦИ	55
43.	ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ	56
44.	ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА	56
45.	ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА	56
46.	ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	57

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године
(у КМ)

	Напомена	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2021.	2020. Кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	6	42,814,476	55,854,926
Приходи од активирања властитих учинака	7	1,367,466	1,443,944
Остали пословни приходи	8	967,294	1,685,088
		45,149,236	58,983,958
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	9	16,067,432	29,308,893
Трошкови материјала, горива и енергије	10	1,047,901	1,433,142
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	10,647,651	11,347,180
Трошкови производних услуга	12	1,056,552	1,621,900
Трошкови амортизације и Резервисања	13	13,880,914	12,630,144
Нематеријални трошкови	14	1,086,325	1,041,193
Трошкови пореза и доприноса	15	219,061	271,289
		44,005,836	57,653,741
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		**1,143,400**	**1,330,217**
Финансијски приходи	16	374,170	317,140
Финансијски расходи	17	28,427	1,841
		345,743	315,299
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		**1,489,143**	**1,645,516**
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	18	1,054,510	2,167,930
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	19	2,202,204	3,350,544
		(1,147,694)	(1,182,614)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		**341,449**	**462,902**
Порез на добитак	20	261,672	56,129
НЕТО ДОБИТАК		**79,777**	**406,773**
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ: **- Основна зарада по акцији**	36	**0,00256**	**0,01307**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Управа Друштва је 28.02.2022. године усвојила неконсолидоване финансијске извјештаје за 2021. годину.

Потписано у име Друштва:

Директор М.П. Извршни директор за послове подршке

_____ _____

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	Напомена	Година која се завршава 31.децембра 2021.	Кориговано Година која се завршава 31.децембра 2020.
Нето добитак периода		**79,777**	**406,773**
Добици/(губици) утврђени директно у капиталу		-	-
Укупан нето добитак периода		**79,777**	**406,773**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

	Напомена	31. децембар 2021.	Кориговано 31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	21	4,479,034	4,559,944	3,255,525
Некретнине, постројења и опрема	21	285,898,113	290,560,081	277,947,162
Дугорочни финансијски пласмани	22	2,000	2,000	2,000
Одложени порези	20 в)	609,008	663,359	661,665
		290,988,155	295,785,384	281,866,352
Обртна имовина				
Залихе и дати аванси	23	10,400,168	10,745,450	8,258,459
Потраживања од купаца	24	14,087,238	10,255,116	7,986,132
Друга краткорочна потраживања	25	2,090,530	4,734,445	2,611,368
Краткорочни финансијски пласмани	26	-	-	-
Готовина и готовински еквивалент	27	6,756,352	4,508,902	11,980,935
Активна временска разграничења	29	379,382	1,876,502	1,072,056
		33,713,670	32,120,415	31,908,950
Пословна активa		**324,701,825**	**327,905,799**	**313,775,302**
Ванбилансна активa		**105,924,790**	**107,303,317**	**107,137,920**
Укупна активa		**430,626,615**	**435,209,116**	**420,913,222**
ПАСИВА				
Капитал	30			
Акцијски капитал		31,117,961	31,117,961	31,117,961
Законске резерве		2,412,721	2,411,541	2,390,527
Ревалоризационе резерве		133,791,729	138,979,853	131,311,643
Статутарне и друге резерве		21,781,761	21,781,053	21,768,445
Нераспоређени добитак		100,740,684	95,474,671	90,685,228
		289,844,856	289,765,079	277,273,804
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	31	963,625	892,175	2,588,712
Разграничени приход	32	11,836,800	12,385,276	12,902,828
Дугорочни кредити	33	346,551	-	53,238
Одложене пореске обавезе	20 в)	17,261,778	17,752,528	16,896,440
		30,408,754	31,029,979	32,441,218
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	33	93,079	63,093	19,547
Обавезе према добављачима и примљени аванси	34	2,945,771	5,006,528	1,562,758
Остале краткорочне обавезе	35	905,458	882,853	856,708
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	35	26,789	35,088	49,214
Пасивна временска разграничења	35	477,118	1,123,179	1,572,053
		4,448,215	7,110,741	4,060,280
Пословна пасива		**324,701,825**	**327,905,799**	**313,775,302**
Ванбилансна пасива	41	**105,924,790**	**107,303,317**	**107,137,920**
Укупна пасива		**430,626,615**	**435,209,116**	**420,913,222**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

(У КМ)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалори-зационе резерве	Статутарне резерве	Остале статутарне резерве	Нераспо-ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	**31,117,961**	**2,390,527**	**131,311,643**	**18,768,445**	**3,000,000**	**90,685,228**	**277,273,804**
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	**-**
	31,117,961	2,390,527	131,311,643	18,768,445	3,000,000	90,685,228	**277,273,804**
Расподјела добитка:							
-Законске резерве	-	21,014	-	-	-	-	**21,014**
-Донације	-	-	-	-	-	-	**-**
-Статутарне резерве	-	-	-	12,608	-	-	**12,608**
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	(4,434,120)	-	-	4,382,670	**(51,450)**
Остала повећања	-	-	-	-	-	-	**-**
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	23,602	**23,602**
Стање, 31. децембар 2020. године	**31,117,961**	**2,411,541**	**126,877,523**	**18,781,053**	**3,000,000**	**95,091,500**	**277,279,578**
Ефекти исправке грешака	-	-	12,102,330	-	-	383,171	**12,485,501**
Стање, 1. јануар 2021. Године	**31,117,961**	**2,411,541**	**138,979,853**	**18,781,053**	**3,000,000**	**95,474,671**	**289,765,079**
Расподјела добитка (напомена 37):		1,180	-	708	-	(1,888)	**-**
-Законске резерве	-	-	-	-	-	-	**-**
-Донације	-	-	-	-	-	-	**-**
-Статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	**-**
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	(5,188,124)	-	-	5,188,124	**-**
							-
Остале промјене	-	-	-	-	-	-	**-**
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	79,777	**79,777**
Стање, 31. децембар 2021. године	**31,117,961**	**2,412,721**	**133,791,729**	**18,781,761**	**3,000,000**	**100,740,684**	**289,844,856**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31.децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	44,359,228	59,163,273
Остали приливи из пословних активности	418,767	608,904
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(20,532,709)	(44,019,079)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(10,749,124)	(11,917,151)
Одливи по основу камата	(174)	(2)
Одливи по основу пореза из резултата	-	(142,023)
Одливи по основу осталих дажбина	(2,601,371)	(3,068,445)
Нето приливи готовине из пословних активности	**10,894,617**	**625,477**
Токови готовине из активности инвестирања		
Нето приливи на основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
Нето приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	211,780	169,548
Приливи од камата	39,677	105,565
Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме	940,011	130,820
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме	(9,796,179)	(8,490,725)
Нето одливи готовине из активности инвестирања	**(8,604,711)**	**(8,084,792)**
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Одливи по основу краткорочних кредита	(42,456)	(12,718)
	(42,456)	(12,718)
Нето одливи готовине из активности финансирања	**(42,456)**	**(12,718)**
Повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	**2,247,450**	**(7,472,033)**
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	**4,508,902**	**11,980,935**
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	**6,756,352**	**4,508,902**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

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

Рјешењем Основног суда удруженог рада број У/И-372/90 од 31. јула 1990. године основано је Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини са сједиштем у Добоју.

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

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

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

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

Рјешењем Основног суда Бања Лука број: У/I-129/2005 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 које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Посљедња регистрација извршена је код Окружног привредног суда у Добоју, дана 17. октобра 2012. године. Скраћени назив по регистрацији: МХ “ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој“ а.д. Добој. Сједиште је у улици Николе Пашића бр.77, 74000 Добој.

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

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 335 радника (31. децембра 2020. године је имало 384 радника).

На дан 31. децембра 2021. године Друштво у потпуном власништву (100%) има друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој.

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом 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.

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.

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој. Улагање у зависно друштво у овим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” Друштво није састављало посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2021. годину. Обзиром да зависно друштво није пословало претходних година и нема план за пословање за наредну годину па до сада није ни сачињавало финансијске извјештаје тако да неће ни бити консолидације финансијских извјештаја ни ове године.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

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

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)

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.

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).

Ефекти примјене Међународног стандарда финансијског извјештавања 16

Друштво је на дан 01.01.2021. године извршило прву примјену Међународног стандарда финансијског извештавања 16 (МСФИ 16) - Лизинг.
У складу са параграфом 26 МСФИ 16 корисник лизинга (закупа), на први дан трајања лизинга, обавезу по основу лизинга одмјерава по садашњој вриједности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. У оквиру дефиниција истог стандарда наведено је да трајање лизинга представља неопозиви период током којег корисник лизинга има право да користи имовину која је предмет лизинга, заједно са: а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вјероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију.
Имајући у виду да у сваком од уговора о закупу (један је краткорочни уговор и по дефиницији се не разматра за ове потребе), било која страна може да раскине уговор у сваком тренутку уз отказни период од 30 дан, без било каквих пенала. Сматрамо да је тај период од 30 дана неопозиви период током којег имамо право да користимо путно земљиште, и да, сходно томе, не треба да вршимо обрачуне у складу са МСФИ 16.

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

- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурирање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

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

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

- 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

Друштво је као упоредне податке приказало кориговани биланс стања, кориговани биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, коригован извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године кориговане за ефекте процјене имовине у складу са напоменом 5.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Руководство Друштва сматра да предузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, што ће утицати на повећање ликвидности Друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса 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. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

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

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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 ревалоризациона резерва.

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

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу 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.

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме процијењен од стране независног процјенитеља на дан 31. децембра 2020. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021 (исти је као и прошле године) и 2020. години је сљедећи.

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Стопа амортизације	**Вијек трајања (година)**	**Стопа амортизације**	**Вијек трајања (година)**
Грађевински објекти	1,25-6,67%	15-80	1,25 – 6,67 %	15 - 80
Надземни водови	1,00-4,00%	25-100	2 - 4%	25 - 50
Трансформаторске станице	1,16-7,14%	14-86	2,50 - 7,14%	14 - 40
Трансформатори	2,50-5,00%	20-40	2,63 – 33,33%	3 - 38
Нисконапонски развод	1,00-14,29%	7-100	2,50 – 33,33%	3 - 40
Мјерни уређаји	2,00-20,00%	5-50	2-100%	1 - 50
Теретна возила	3,70-8,33%	12-27	5-20%	5 - 20
Путничка возила	4,55-10,00%	10-22	5-14,29%	7 - 20
Намјештај	3,03-100,00%	1-33	4-100%	1 - 25
Рачунари	4,00-20,00%	5-25	5-20%	5 - 20

3.6. Нематеријална улагања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезвређење вриједности сталне имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји

индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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

.

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

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

3.8. Залихе

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

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

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

3.9. Разграничени приходи од донација

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

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, који је у примјени од 01.07.2021. (остала лична примања) Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање три до шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.
Поред тога, Матично предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини једне просјечне плате у Републици Српској исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код Послодавца у другим привредним друштвима Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ или у бившој Електропривреди БиХ.
На основу IAS 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.
Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флуктуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17 и 58/19). Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси (*наставак)*

Порез на додату вриједност

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

3.12. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата (“SPPI тест”). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс успјеха, 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 успјеха.

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења интрумената 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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 наплат 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 успјеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,
2) финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,
3) уговор о финансијској гаранцији, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
- почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода,

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

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

Финансијска имовина вреднована по фер вриједности кроз остали укупни резултат је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:
1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и

2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

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

Како је дефинисано IFRS 9, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI) је:
1) дужнички инструменти који се држе у пословном моделу ради прикупљања уговорених новчаних токова или продаје (HtCoS) и новчани токови представљају плаћања главнице и камате која представља временску вриједност новца (SPPI), а за које није одабрана опција фер вредновања кроз биланс успјеха;
2) власнички инструменти за које је одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI).

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

Добици и губици од промјене фер вриједности признати у OCI никада се неће рекласификовати, односно пребацити из осталог укупног резултата у биланс успјеха, па чак нити након престанка

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

признавања инструмента по којем су настале. Резерве у капиталу настале вредновањем ових инструмената могу се пренијети на другу компоненту капитала.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (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 уговорних новчаних токова инструмената ове категорије и даље морају бити искључиво наплате главнице и камата.

Промјене фер вриједности дужничких инструмената класификованих као FVtOCI признају се у остали укупни резултат (OCI). Сви приходи од камата, 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 недосљедност 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 преставља временску вриједност новца,
3) власнички инструменти за које није одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат;
4) дериватни инструменти.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха (наставак)

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

Финансијске обавезе

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

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 алгоритма.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)
Обезвређење потраживања од купаца (наставак)

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услјед обезвређења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процјењених 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 услјед обезвређења 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.

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

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000,00 КМ и више процјењују се појединачно.
Процјена наплативости потраживања, осим потраживања из претходног става врше се по групама и/или подгрупама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду. Застарјело потраживање се отписује директно у цјелости.

Правична (фер) вриједност

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

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.
Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 “Примања запослених”.
Резервисања за судске спорове врше се на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.15. Пословање са повезаним правним лицима

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

3.16. Сегменти пословања

Састављање и презентовање информација по сегментима одређује се према потребама уважавајући различите пословне и географске карактеристике.
Извјештавање по сегментима врши се на основу одредби Одлуке о јединственом регулаторном контном плану, те Међународним стандардима финансијског извјештавања – сегменти пословања (ИФРС 8) по сегментима и то:

- сегмент снабдијевања
- сегмент дистрибуције

3.17. Догађаји након датума биланса

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

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

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.

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ

Друштво је, на дан 1. јануара 2021. године, извршило одређене корекције претходно исказаног биланса стања на дан 31. децембра 2020. године, ради корекције процјена из ранијих година, у складу са IAS 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” (напомена 2.5).

Као што је претходно објелодањено у напомени 3.4, ради свођења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Друштво је ефекте наведене процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, на дан 31. децембра 2020. године евидентирало као корекцију почетног стања на дан 1. јануара 2021. године.

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

(а) Ефекти корекција Биланса успјеха за пословну 2020. годину

			У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра
	Прије корекције 2020.	***Корекција +/-***	**Кориговано 2020.**
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	55,854,926	-	55,854,926
Приходи од активирања властитих учинака	1,443,944	-	1,443,944
Остали пословни приходи	1,182,745	502,343	1,685,088
	58,481,615	502,343	58,983,958
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	29,308,893	-	29,308,893
Трошкови материјала, горива и енергије	1,433,142	-	1,433,142
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11,347,180	-	11,347,180
Трошкови производних услуга	1,621,900	-	1,621,900
Трошкови амортизације и Резервисања	12,630,144	-	12,630,144
Нематеријални трошкови	1,041,193	-	1,041,193
Трошкови пореза и доприноса	271,289	-	271,289
	57,653,741	-	57,653,741
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	**827,874**	**502,343**	**1,330,217**
Финансијски приходи	317,140	-	317,140
Финансијски расходи	1,841	-	1,841
	315,299	-	315,299
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	**1,143,173**	**502,343**	**1,645,516**
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1,379,770	788,160	2,167,930
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	2,443,212	907,332	3,350,544
	(1,063,442)	(119,172)	(1,182,614)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	**79,731**	**383,171**	**462,902**
Порез из добитка	56,129		56,129
НЕТО ДОБИТАК	**23,602**	**383,171**	**406,773**
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ: **- Основна зарада по акцији**	**0,00076**	**-**	**0,01307**

Корекције у Билансу успјеха су настале по основу позитивних и негативних ефаката процјене који су наведене у наставку и корекције разграниченог прихода – донираних средстава код којих је дошло до обезвређења процјеном од стране независног процјенитеља.

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

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

	31. децембар 2020. Ревалориза - ционе резерве	31. децембар 2020. Нераспоре - ђени добитак	31. децембар 2020. Укупно
Стање, (претходно исказано)	**126,877,523**	**95,091,500**	**221,969,023**
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме			
- позитивни	16,688,074	788,160	17,476,234
- негативни	(3,406,699)	(907,332)	(4,314,031)
	13,281,375	(119,172)	13,162,203
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме на донираним средствима	-	502,343	502,343
Корекција одложених пореза по процјени	(1,179,045)	-	(1,179,045)
Стање, 31. децембар 2020. године (кориговано)	**138,979,853**	**95,474,671**	**234,454,524**

На основу извјештаја независног процјенитеља, укупни позитивни ефекти процјене вриједности износе 17,476,234 КМ, и евидентирани су као повећање расположивих ревалоризационих резерви у износу од 16,688,074 КМ, односно као повећање нераспоређеног добитка у износу од 788,160 КМ.

Укупни негативни ефекти процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања износе 4,314,031 КМ и приказани су као смањење расположивих ревалоризационих резерви у износу од 3,406,699 КМ, односно као смањење нераспоређеног добитка у износу од 907,332 КМ.

Друштво је извршило и корекцију одложених пореских обавеза по основу ефеката наведене процјене вриједности некретнина, постројења и опреме, и то повећане су одложене пореске обавезе за износ од 1,179,045 КМ, на терет ревалоризационих резерви у износу од 1,179,045 КМ и на терет нераспоређеног добитка у износу од 0 КМ.

Друштво је, такође, извршило корекцију разграниченог прихода – дониранih средстава код којих је дошло до обезвређења процјеном од стране независног процјенитеља, и то само оних средстава код којих је процијењена вриједност средстава нижа од дониране вриједности гледајући појединачно по средству, а укупно у износу од 502,343 КМ.

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

б) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2020. године

	Прије корекције 31. децембар 2020.	Корекција +/-	Кориговано 31. децембар 2020.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3,238,484	1,321,459	4,559,944
Некретнине, постројења и опрема	278,719,338	11,840,744	290,560,081
Дугорочни финансијски пласмани	2,000	-	2,000
Одложени порези	663,359	-	663,359
	282,623,181	13,162,203	295,785,384
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	10,745,450	-	10,745,450
Потраживања од купаца	10,255,116	-	10,255,116
Друга краткорочна потраживања	4,734,445	-	4,734,445
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-
Готовина	4,508,902	-	4,508,902
Активна временска разграничења	1,876,502	-	1,876,502
	32,120,415	-	32,120,415
Пословна актива	**314,743,596**	**13,162,203**	**327,905,799**
Ванбилансна актива	**107,303,317**	**-**	**107,303,317**
Укупна актива	**422,046,913**	**13,162,203**	**435,209,116**
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	31,117,961	-	31,117,961
Законске резерве	2,411,541	-	2,411,541
Ревалоризационе резерве	126,877,523	12,102,330	138,979,853
Статутарне и друге резерве	21,781,053	-	21,781,053
Нераспоређени добитак	95,091,500	383,171	95,474,671
	277,279,578	12,485,501	289,765,079
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	892,175	-	892,175
Разграничени приход	12,887,619	(502,343)	12,385,276
Дугорочни кредити	-	-	-
Одложене пореске обавезе	16,573,483	1,179,045	17,752,528
	30,353,277	676,702	31,029,979
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	63,093	-	63,093
Обавезе према добављачима и примљени аванси	5,006,528	-	5,006,528
Остале краткорочне обавезе	882,853	-	882,853
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	35,088	-	35,088
Пасивна временска разграничења	1,123,179	-	1,123,179
	7,110,741	-	7,110,741
Пословна пасива	**314,743,596**	**13,162,203**	**327,905,799**
Ванбилансна пасива	**107,303,317**	**-**	**107,303,317**
Укупна пасива	**422,046,913**	**13,162,203**	**435,209,116**

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Приходи од продаје производа и услуга:		
- повезана правна лица (напомена 36)	27,218,868	7,821,326
- остали	1,765,270	1,558,501
Приход од продаје робе	13,830,338	46,475,099
Укупно:	**42,814,476**	**55,854,926**

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

Значајно смањење приход од продаје робе је због преласка купаца електричне енергије који се снабдијевају на 110, 35 и 10 kV напону на снабдијевање од тржишног снабдјевача.

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ВЛАСТИТИХ УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Приход од активирања властитих учинака – основна средства (напомена 21)	1,364,611	1,443,310
Приход од активирања властитих учинака - залихе	2,855	634
Укупно:	**1,367,466**	**1,443,944**

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра Кориговано	
	2021.	**2020.**
Приходи од донација (напомена 32)	623,456	1,179,475
Приход из намјенских извора финансирања	110,382	229,568
Приходи из закупа	192,394	231,354
Остали пословни приходи по другим основама	41,062	44,691
Укупно:	**967,294**	**1,685,088**

9. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Набавна вриј. ел.енергије (МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње) (напомена 36)	15,469,435	28,083,370
Набавна вриједност продате робе-МХЕ	399	-
Преузета електрична енергија из система обавезног откупа	597,598	1,225,523
Укупно:	**16,067,432**	**29,308,893**

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Трошкови материјала за израду	3,629	26,266
Трошкови режијског материјала за израду	629,628	1,025,020
Трошкови горива и енергије	391,426	379,676
Трошкови енергије набављене од тржишног и јавног снабдјевача (напомена 36)	23,218	2,180
Укупно:	**1,047,901**	**1,433,142**

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Бруто зараде	7,381,665	7,709,173
Трошкови бруто накнада	915,104	1,065,890
Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију и Директору интерне ревизије	84,581	84,246
Регрес за коришћење годишњег одмора	536,643	583,103
Трошкови накнада за топли оброк	836,588	884,096
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	5,690	3,973
Накнаде за превоз са посла и на посао	255,309	261,160
Остале накнаде - 8.март и сл.	10,417	11,905
Остали лични расходи и накнаде	621,654	743,634
Укупно:	**10,647,651**	**11,347,180**

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Трошкови транспортних услуга	313,327	766,287
Трошкови услуга одржавања	56,866	159,370
Трошкови услуга провјере и цертификације уређаја	8,168	21,155
Трошкови закупнина	34,683	25,718
Трошкови рекламе и пропаганде	67,270	45,878
Трошкови осталих услуга	576,238	603,492
Укупно:	**1,056,552**	**1,621,900**

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра 2021.	2020.
Трошкови амортизације (напомена 21)	13,684,712	12,396,004
Трошкови резервисања:		
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 31)	196,202	113,840
Трошкови резервисања за судске спорове (напомена 31)	-	120,300
Укупно:	**13,880,914**	**12,630,144**

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2021.	2020.
Трошкови осталих непроизводних услуга	165,816	170,711
Трошкови репрезентације	24,618	33,245
Трошкови премија осигурања	90,754	123,413
Трошкови платног промета	6,594	9,229
Трошкови чланарина	21,802	24,962
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и дебаланса (напомена 36)	618,370	505,382
Помоћ Синдикату Друштва	50,687	82,270
Остали нематеријални трошкови	107,684	91,981
Укупно:	**1,086,325**	**1,041,193**

15. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2021.	2020.
Порез на имовину	17,275	17,495
Накнада за противпожарну заштиту	13,545	17,544
Накнада за коришћење вода	8,062	8,455
Накнада за коришћење шума	32,605	42,125
Комуналне таксе	16,555	20,355
Регулаторна накнада	53,667	83,768
Остали порези и доприноси	77,352	81,547
Укупно:	**219,061**	**271,289**

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра 2021.	2020.
Приходи од камата	366,445	316,941
Позитивне курсне разлике	72	36
Остали финансијски приходи	7,653	163
Укупно:	**374,170**	**317,140**

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Расходи камата	28,408	1,825
Остали финансијски расходи	19	16
Укупно:	**28,427**	**1,841**

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

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	**Кориговано 2020.**
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 28)	211,781	408,462
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	14,774	86,699
Приходи од укидања краткорочних резервисања (напомена 31)	-	417,030
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	90,054	74,426
Добици од продаје материјала	636,399	-
Приходи од смањења обавеза	39,325	2,984
Остали непоменути приходи	28,424	17,504
	1,020,757	**1,007,105**
Приходи од усклађивања вриједности - корекција по процјени	-	788.160
Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала	18,618	372,390
Приходи по основу исправки грешака	15,135	275
Укупно:	**1,054,510**	**2,167,930**

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	Кориговано
	2021.	**2020.**
Расходи по основу исправке вриједности потраживања за електричну енергију (напомена 28)	1,294,111	1,331,390
Расходи по основу исправке вриједности потраживања за услуге (напомена 28)	60,707	9,801
Расходовање некретнина, постројења и опреме(напомена 21)	54,472	733,605
Расходовање остале имовине у складишту	-	1,713
Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме	17,408	-
Накнада штете	19,994	3,307
Расходовање залиха	7,214	10,079
Остали расходи	32,497	52,553
	1,486,403	**2,142,448**
Расходи од усклађивања вриједности- корекција по процјени	-	907.332
Обезврјеђење инвестиција у току, некретнина, постројења и опреме (напомена 21)	315,400	209,241
Обезврјеђење залиха материјала (напомена 23)	400,070	224
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода	331	91,299
Укупно:	**2,202,204**	**3,350,544**

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2021.	**2020.**
Текући порез на добитак	(698,071)	(380,780)
Одложени порески (расходи)/приход	436,399	324,651
Порез на добитак	**(261,672)**	**(56,129)**

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

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2021.	**2020.**
Добитак прије опорезивања	341.449	462,902
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(34.145)	(46.290)
Порески ефекти прихода и расхода који се не признају	(663.926)	(334.490)
	(698,071)	**(380,780)**

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

(в) Одложена пореска средства/обавезе

	У Конвертибилниммаркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2021.	**2020.**
Стање 1. јануар,	**(17,089,170)**	**(16,234,775)**
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(126,602)	(160,974)
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	563,002	485,624
Корекција одложених пореза по процјени НПО	-	(1,179,045)
Одложене пореске обавезе, нето	**(16,652,770)**	**(17,089,170)**
Одложене пореске обавезе, бруто	**(17,261,778)**	**(17,752,529)**
Одложена пореска средства, бруто	**609,008**	**663,359**

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У Конвертибилним маркама

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине,постројења и опрема	Нематеријална улагања
Стање прије корекције,1. јануара 2020. године	**960,308**	**207,569,782**	**249,108,393**	**23,258,876**	**480,897,359**	**3,573,009**
Корекција – исправка	-	-	-	-	**-**	-
Стање послије корекције,1. јануара 2020. године	**960,308**	**207,569,782**	**249,108,393**	**23,258,876**	**480,897,359**	**3,573,009**
Набавке у току периода	-	-	-	9,796,179	**9,796,179**	-
Пренос са залиха	-	-	-	2,974,855	**2,974,855**	-
Пренос у оквиру класе	-	-	(1,303)	-	**(1,303)**	1,254
Активирање сопствених учинака (напомена 7)	-	-	-	1,443,310	**1,443,310**	-
Активирања и преноси	4,636	4,657,121	19,656,856	(24,389,603)	**(70,990)**	70,990
Продаја	-		(192,866)	-	**(192,866)**	-
Отпис по попису(напомена 19)	-	(2,006,364)	(2,352,591)	-	**(4,358,955)**	-
Исправка грешака из ранијих година	-	-	-	(91,299)	**(91,299)**	-
Стање прије корекције, 31.децембра 2020. године	**964,944**	**210,220,539**	**266,218,489**	**12,992,318**	**490,396,290**	**3,645,253**
Процјена	162,050	2,218,963	5,189,087	-	**7,570,100**	1,321,459
Стање,1. јануара 2021. године	**1,126,994**	**212,439,502**	**271,407,576**	**12,992,318**	**497,966,390**	**4,966,712**
Набавке у току периода	-	-	-	5,046,440	**5,046,440**	-
Пренос са залиха	-	-	-	3,033,560	**3,033,560**	-
Пренос у оквиру класе	-	352,500	(379,085)	-	**(26.585))**	-
Активирање сопствених учинака (напомена 7)	-	-	-	1,364,611	**1,364,611**	-
Активирања и преноси	2,886	585,792	3,750,115	(4,353,723)	**(14,930)**	14,930
Продаја	-	-	(343,700)	-	**(343,700)**	
Отпис по попису(напомена 19)	-	-	(363,184)	-	**(363,184)**	-
Исправка грешака из ранијих година	-	-	-	-	**-**	-
Стање, 31.децембра 2021. године	**1,129,880**	**213,377,794**	**274,071,722**	**18,083,206**	**506.662.602**	**4,981,642**
Исправка вредности						
Стање прије корекције,1. Јануара 2020. године	**-**	**81,517,849**	**113,218,782**	**8,213,566**	**202,950,197**	**317,484**
Корекција	-	-	-	-	**-**	-
Стање послије корекције ,1. Јануара 2020. године	**-**	**81,517,849**	**113,218,782**	**8,213,566**	**202,950,197**	**317,484**
Амортизација у току периода (напомена 13)	**-**	4,593,357	7,713,561	-	**12,306,918**	89,086
Пренос са залиха	-	-	-	-	**-**	-
Пренос у оквиру класе		-	(61,183)	-	**(61,183)**	199
Продаја	-	-	(102,871)	-	**(102,871)**	-
Обезврјеђење (напомена 19)	-	-		209,241	**209,241**	-
Отпис по попису(напомена 19)	**-**	(1,736,286)	(1,889,064)		**(3,625,350)**	-
Стање, 31. децембра 2020. године	**-**	**84,374,920**	**118,879,225**	**8,422,807**	**211,676,952**	**406,769**
Стање,1. Јануара 2021.године	**-**	**84,374,920**	**118,879,225**	**8,422,807**	**211,676,952**	**406,768**
Процјена	-	(5,003)	(4,265,641)	-	**(4,270,644)**	-
Стање,1. Јануара 2021.године	**-**	**84,369,917**	**114,613,584**	**8,422,807**	**207,406,308**	**406,768**
Амортизација у току периода (напомена 13)	**-**	4,905,870	8,839,286	-	**13,745,156**	95,840
Пренос са залиха	-	-	-	-	**-**	-
Пренос у оквиру класе	-	(59,779)	(42,888)	1	**(102.667)**	-
Продаја	-	-	(290,996)	-	**(290,996)**	-
Обезврјеђење (напомена 19)	-	-	-	315,399	**315,399**	-
Отпис по попису(напомена 19)	**-**	-	(308,712)	-	**(308,712)**	**-**
Стање, 31. децембра 2021. године	**-**	**89,216,008**	**122,810,274**	**8,738,207**	**220,764,488**	502,608
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2020.године	**1,126,994**	**125,845,619**	**156,793,992**	**4,569,511**	**290,560,082**	**4,559,944**
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2021.године	**1,129,880**	**124,161,786**	**151,261,448**	**9,345,000**	**285,898,114**	**4,479,034**

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

Обезвређење Некретнина, постројења и опрема у припреми

Ред. број	Опис		Износ КМ
		2021	***2020***
1	МХЕ „Цијевна 3“	8,680,452	8,365,053
2	ЕМД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2	1,124	1,124
3	ГСД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2	6,520	6,520
4	ЕДМ Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој)	256	256
5	ГСД Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој)	1,646	1,646
6	ЕМД Мјерне гарнитуре РЈ Добој	400	400
7	Земљ.Право служности Добој	5,711	5,711
8	Приступни пут ТС 35kV Петрово	4,647	4,647
9	Санација ННМ Брод 2013	24,005	24,005
10	ЕМД Дурмић Азем (Осман)	130	130
11	ГСД Дурмић Азем (Осман)	11	11
12	ЕМД Караматић Анђа (Стипо)	130	130
13	ГСД Караматић Анђа (Стипо)	11	11
14	ЕМД Османовић Самир (Фикрет)	162	162
15	ГСД Османовић Самир (Фикрет)	75	75
16	Употребљива демонтирана бројила РЈ Теслић	405	405
17	ЕМД Изг.БТС 10/0,4кV Кнеза Милоша	353	353
18	ГСД Изг.БТС 10/0,4кV Кнеза Милоша	410	410
19	Употребљива демонтирана бројила РЈ Модрича	4,245	4,245
20	Употребљива демонтирана бројила РЈ Шамац	1665	1,665
21	Употребљива демонтирана бројила РЈ Брод	630	630
22	Употребљива демонтирана бројила РЈ Дервента	5,220	5,220
	Укупно	**8,738,208**	**8.422.809**

Обезвређење некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине у припреми подразумијевају инвестиције које предузеће финансира из властитих средстава као и инвестиције финансиране из кредитних средстава. Изградња МХЕ „Цијевна III“ је инвестиција предузећа која се финансирала грантом ЕУ преко KfW банке, кредитним средставима KfW банке и дијелом из властитих средстава.

Поплава која је у мају 2014. године задесила град Добој, па и саму локацију пројекта значајно је утицала на кашњење планиране реализације. Уништени су резултати истражних радова на основу којих су добијени основни улазни параметри за пројектовање објекта МХЕ „Цијевна III“. Улазни топографски, хидролошки и геолошки подаци добијени истражним радовима су измјењени због елементарне непогоде - поплаве и упитни за даљу примјену у реализацији пројекта. Став консултанта/пројектанта да би за наставак реализације пројекта било неопходно поново извршити истражне радове значајно би повећало трошкове и вријеме реализације ове инвестиције. С друге стране, трошкови откупа земљишта за изградњу МХЕ „Цијевна III“ су по процјени судских вјештака сса седам пута већи од планираних.

Усљед штете узроковане поплавом из 2014. године, већи дио улагања у ову инвестицију је обезвређено од стране независног процјенитеља у току 2016. године у износу од 3,150,904 КМ, док је поред наведеног износа закључно са 31.12.2021. године обезвријеђено 315,399 КМ. Укупна садашња вриједност ове инвестиције на дан 31.12.2021. године износи 0 КМ.

Предузеће на дан 31.12.2021. године и 31.12.2020. године нема средстава под хипотеком, ни датих залога.

22 . ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

			У Конвертибилним маркама
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Учешћа у капиталу зависног правног лица	2,000	2,000	2,000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	1,970,518	2,183,467	2,396,814
	1,972,518	2,185,467	2,398,814
Минус:			
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(1,009,679)	(953,957)	(762,430)
(напомена 26)	(1,009,679)	(953,957)	(762,430)
Минус:			
- исправка вриједности репрограмираних потраживања (напомена 28)	(960,839)	(1,229,510)	(1,634,384)
Укупно:	**2,000**	**2,000**	**2,000**

Учешћа у капиталу зависног правног лица са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2,000 КМ представља 100% улога у капиталу друштва ХЕ Пакленица и Цијевна 3 д.о.о. Добој. Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2021. године износе 1,970,518 КМ бруто, и односе се на репрограмирана потраживања од домаћинстава и правних лица за испоручену електричну енергију на основу Одлуке о утврђивању услова за провођење IV циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 коју је донијела Скупштина акционара Друштва 21. октобра 2011. године.

23. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

			У Конвертибилним маркама
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Материјал	10,869,063	10,893,117	8,516,184
Алат, инвентар и ауто гуме	1,072,682	1,002,183	899,667
Коришћена постројења и опрема	-	-	156,500
Дати аванси:			
- повезаним правним лицима (напомена 36)	-	-	282,964
- осталим добављачима	190,859	167,772	166,189
	12,132,604	**12,063,072**	**10,021,504**
Исправка вриједности:			
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(776,495)	(758,907)	(700,574)
- Залихе материјала	(955,941)	(558,715)	(905,971)
- Коришћена постројења и опрема	-	-	(156,500)
Укупно:	**10,400,168**	**10,745,450**	**8,258,459**

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Потраживања од купаца у земљи:			
- правна лица – испоручена струја	7,270,446	8,121,249	8,663,793
- физичка лица – испоручена струја	385,990	5,460,382	5,358,736
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 37)	14,569,813	4,471,683	999,669
- остала потраживања од купаца	159,214	234,347	187,192
	22,385,463	**18,287,661**	**15,209,390**
Минус:			
Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи (напомена 28):			
- правна лица – испоручена струја	(7,656,437)	(7,906,835)	(6,604,166)
- физичка лица – испоручена струја	-	-	(518,476)
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 36)	(499,890)	(44,519)	(5,139)
- остала потраживања од купаца	(141,898)	(81,191)	(95,477)
	(8,298,225)	(8,032,545)	(7,223,258)
Укупно:	**14,087,238**	**10,255,116**	**7,986,132**

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 22,385,463 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 8,298,225 Конвертибилних марака и представља 37,07% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 28 уз ове финансијске извјештаје.

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

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
0-30 дана	39,248	7,924,504	7,315,668
31-60 дана	23,836	265,039	372,800
61-180 дана	27,265	924,036	622,548
181-364 дана	99,633	658,251	798,217
преко 365 дана	22,195,481	8,515,831	6,100,157
	22,385,463	**18,287,661**	**15,209,390**

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

Друштво је послало купцима електричне енергије 25 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем дуга на дан 30.06.2021. године у укупном износу од 2,869,604 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 15 или 60% купаца потврдило је салдо што укупно износи 1,741,604 КМ или 60,69%.

Друштво је послало купцима услуга 80 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 30.09.2021. године у укупном износу од 7,548,806 КМ. Од наведнеог броја послатих ИОС-а, 50 или 62,50% купаца потврдило је салдо што укупно износи 7,492,095 КМ (садржани и аванси).

25. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31.децембар 2021.	**31.децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Потраживање од запослених	28,520	28,801	25,707
Преплаћени порези и доприноси	1,936,141	3,708,591	1,832,323
Потраживања за боловања од Фонда здравственог осигурања	14,395	92,130	117,519
Потраживања по судским пресудама	134,144	138,291	151,344
Остала краткорочна потраживања	62,309	65,086	82,372
Потраживање камата	2,397,760	2,097,523	2,083,274
	4,573,269	**6,130,422**	**4,292,539**
Минус:			
-Исправка вриједности осталих потраживања (напомена 28)	(2,482,739)	(1,395,977)	(1,681,171)
Укупно:	**2,090,530**	**4,734,445**	**2,611,368**

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	1,009,679	953,957	762,430
	1,009,679	953,957	762,430
Минус: Исправка вриједности:			
- текућег доспијећа репрограмираних потраживања (напомена 28)	(1,009,679)	(953,957)	(762,430)
Укупно:	**-**	**-**	**-**

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Жиро рачуни у домаћој валути	6,755,593	4,507,294	11,980,022
Благајна	735	1,584	889
Девизна благајна	24	24	24
Укупно:	**6,756,352**	**4,508,902**	**11,980,935**

28. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 22)	Потраживања од купаца (напомена 24)	Друга краткорочна потраживања (напомена 25)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	Укупно
Стање прије корекције, 01. јануар 2020. године	**1,634,384**	**7,223,258**	**1,681,171**	**762,430**	**11,301,243**
Корекција - исправка	-		-	-	
Стање послије корекције, 01. јануар 2020. године	1,634,384	7,223,258	1,681,171	762,430	**11,301,243**
Исправке на терет текућег периода (напомена 19)	-	1,341,191		-	**1,341,191**
Исправка на терет добити	-	17,826	-	-	**17,826**
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 18)	(169,548)	(238,914)	-	-	**(408,462)**
Отпис исправљеног потраживања	-	(354,615)	(285,194)	-	**(639,809)**
Преноси између категорија исправке	(235,326)	43,799		191,527	**0,00**
Стање, 31. децембар 2020. године	**1,229,510**	**8,032,545**	**1,395,977**	**953,957**	**11,611,989**
Исправке на терет текућег периода (напомена 19)	-	1,269,838	84,980	-	**1,354,818**
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 18)	(211,781)	-	-	-	**(211,781)**
Отпис исправљеног потраживања	(1,168)	(1,734)	(642)	-	**(3,544)**
Преноси између категорија исправке	(55,722)	(1,002,424)	1,002,424	55,722	**-**
Стање, 31. децембар 2021. године	**960,839**	**8,298,225**	**2,482,739**	**1,009,679**	**12,751,482**

29. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01. јануар 2020.**
Авансне пореске фактуре за електричну енергију	347,173	982,056	955,291
Авансне пореске фактуре за услуге	11,904	8,108	38,862
Остала активна временска разграничења	20,305	886,338	77,903
Укупно:	**379,382**	**1,876,502**	**1,072,056**

30. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

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

		У Конвертибилним маркама	
Опис	**% учешћа у укупном капиталу**	**Вриједност капитала**	**Број акција**
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65.00281	20,227,551	20,227,551
Остали акционари	19.86325	6,181,038	6,181,038
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.13394	3,153,474	3,153,474
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5.00000	1,555,898	1,555,898
Акцијски капитал	**100.00000**	**31,117,961**	**31,117,961**

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 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 2020. године износи 0.300 КМ (31. децембра 2019. године: 0.450 КМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 35 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Добоју и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 31,117,961 КМ. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Добоју у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 876 КМ.

30. КАПИТАЛ (наставак)

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231 Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09 и 100/11) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 123,633 КМ представљају износе издвојене расподјелом нето добити.

Остале статутарне резерве

Остале статутарне резерве са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 21,658,128 КМ односе се на резерве формиране по основу примљених бесповратних средства из Фонда за осигурање од ризика организованог у оквиру Матичног предузећа Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика је формиран са циљем хуманитарне помоћи предузећима у оквиру Електропривреде Републике Српске која су имала штете на имовини настале поплавама. Остале статутарне резерве су формирне у складу са IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја", којим се предвиђа да се промјене на капиталу у облику контрибуције већинског власника капитала Друштва или повезаних друштава која заједно са већинским власником наступају као власници, књиговодствено евидентирају на позицијама капитала, односно резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2021. године износе 133,791,729 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти процјене вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из 2020. године.

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01. јануар 2020.**
Кретање ревалоризационе резерве			
Почетно стање 01.јануар	**138,979,853**	**131,311,643**	**135,443,270**
Корекција почетног стања	-	12,102,330	-
Укидање по основу разлика у амортизацијама	(5,188,124)	(3,939,628)	(4,052,405)
Укидање по основу продаје	-	(494,492)	(79,222)
Укупна ревалоризационе резерве	**133,791,729**	**138.979.853**	**131,311,643**

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	У ВАМ 1. јануар 2020.
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене	849,325	777,875	866,670
- судске спорове	114,300	114,300	1,722,042
Укупно:	**963,625**	**892,175**	**2,588,712**

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

	Судски Спорови	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	**1,722,042**	**866,670**	**2,588,712**
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 13)	120,300	113,840	**234,140**
Умањење резервисања по основу директне исплате	(1,311,012)	(115,936)	**(1,426,948)**
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 18)	(417,030)	(86,699)	**(503,729)**
Стање, 31. децембар 2020. године	**114,300**	**777,875**	**892,175**
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 13)	-	196,203	**196,203**
Умањење резервисања по основу директне исплате	-	(109,979)	**(109,979)**
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 18)	-	(14,774)	**(14,774)**
Стање 31. децембар 2021. године	**114,300**	**849,325**	**963,625**

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.

32. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31.децембар 2021.	Кориговано 31.децембар 2020.	У ВАМ 1. јануар 2020.
Разграничени приходи за:			
Процјена			
- примљене донације , стање прије корекције	11,811,035	12,876,827	12,902,083
- *корекција - рекласификација*	-	(502,343)	-
- примљене донације , стање послије корекције	11,811,035	12,374,484	12,902,083
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	25,765	10,792	745
Укупно:	**11,836,800**	**12,385,276**	**12,902,828**

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 25,765 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и 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 прије корекције, 1. јануар 2020. године	**12,902,083**	**745**	**12,902,828**
Корекција – рекласификација	-	-	-
Стање послије корекције, 1. јануар 2020. године	12,902,083	745	12,902,828
Примљене донације	651,876	-	651,876
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 8)	(677,132)	-	(677,132)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	10,047	10,047
Стање, 31. децембар 2020. године	**12,876,827**	**10,792**	**12,887,619**
Корекција по процјени	(502,343)	-	(502,343)
Стање 01.01.2021. године	**12,374,484**	**10,792**	**12,385,276**
Примљене донације	71,767		71,767
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 8)	(623,456)	-	(623,456)
Укидање резервисања у корист прихода	(11,760)	-	(11,760)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	14,973	14,973
Стање, 31. децембар 2021. године	**11,811,035**	**25,765**	**11,836,800**

33. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Каматна стопа	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	У ВАМ 1. јануар 2020.
Дугорочни кредити у иностранству				
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	EURIBOR p.a.	-	13,586	20,379
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	LIBOR + 0.75% p.a.	-	-	5,961
KFW SCADA – (Power IV)		465,394	60,299	47,190
		465,394	**73,885**	**73,530**
Корекција дисконт		(25,764)	(10,792)	(745)
Текућа доспијећа		(93,079)	(63,093)	(19,547)
		(118,843)	**(73,885)**	**(20,292)**
Укупно:		**346,551**	**-**	**53,238**

	Текуће доспијеће			У Конвертибилним маркама Дугорочни дио		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
Дугорочни кредити у иностранству						
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	-	13,486	13,586	-	-	6,048
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	-	5,961	-	-	-
KFW SCADA (Power IV)	93,079	49,607	-	346,551	-	47,190
Укупно:	**93,079**	**63.093**	**19,547**	**346,551**	**-**	**53,238**

34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 36)	1,275,346	2,684,396	158,404
Добављачи у земљи	1,258,567	1,264,982	358,645
Добављачи у иностранству	-	27,625	62,787
Примљени аванси, депозити и кауције	409,743	1,024,422	979,791
Остале обавезе из пословања	2,115	5,103	3,131
Укупно:	**2,945,771**	**5,006,528**	**1,562,758**

Друштво је послало добављачима 138 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 30.09.2021. године у укупном износу од 1,237,661 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 102 или 73,91% добављача потврдило је салдо што укупно износи 626,863 КМ или 50,53%.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

			У ВАМ
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**1. јануар 2020.**
Обавезе за нето накнаде зарада	434,294	469,328	468,174
Обавезе за порез на зараде	17,145	25,767	26,976
Обавезе за доприносе на зараде	220,788	242,728	243,865
Обавезе за бруто остала лична примања	130,490	93,300	77,335
Обавезе према запосленима	64,554	47,634	26,631
Обавезе за порез, царине и друге дажбине	21,291	30,588	37,181
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,718	1,895	2,071
Обрачунати приходи будућег периода	296,729	839,363	816,488
Остале обавезе из спец.послова-повезана правна лица (напомена 36)	29,265	17	140
Краткорочна резервисања за примања запослених (стимулативне отпремнине-напомена 13)	-	-	489,218
Остала пасивна временска разграничења	180,390	138,291	266,302
Остале обавезе	12,701	152,209	23,594
Укупно:	**1,409,365**	**2,041,120**	**2,477,975**

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

		У Конвертибилним маркама		
	Напомене	**31. децембар 2021.**	**31. децембар 2020.**	**1. јануар 2020.**
БИЛАНС СТАЊА				
ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања за дате авансе				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	22	-	-	282,964
Потраживања од купаца	23			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		14,569,812	4,471,683	999,669
Исправка вриједности		(499,890)	(44,519)	(5,139)
Укупно потраживања		**14,069,922**	**4,427,164**	**1,277,494**
Обавезе према добављачима Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	33	(1,275,346)	(2,684,396)	(158,404)
Обавезе из специфичних послова				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	34	(29,265)	(17)	(140)
		(29,265)	(17)	(140)
Укупно обавезе		**(1,304,611)**	**(2,684,413)**	**(158,544)**
Потраживања/(обавезе), нето		**12,765,311**	**1,742,751**	**1,118,950**

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

У Конвертибилним маркама

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020	1. јануар 2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА				
ПРИХОДИ				
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	5	27,230,542	7,821,326	1,842,229
Укупно приходи		**27,230,542**	**7,821,326**	**1,842,229**
РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	9	(15,469,435)	(28,083,370)	(36,138,350)
Набавна вриједност продате робе-МХЕ				
Набавна вриједност електричне енергије – тржишни снабдјевач				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	10	(23,218)	(2,180)	(3,050)
Нематеријални трошкови				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	13	(618,370)	(505,382)	(842,593)
Укупно расходи		**(16,111,023)**	**(28,590,932)**	**(36,983,993)**
Нето расходи		**11,119,519**	**(20,769,606)**	**(35,141,764)**
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		**390,304**	**293,833**	**296,544**

37. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	**31. децембра 2020.**
Добитак обрачунског периода	79,777	406,773
Просјечан пондерисан број издатих акција	31,117,961	31,117,961
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	**0,0026**	**0,01307**

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва број СА-14081/21 од 26. новембра 2021. године, извршена је расподјела добити из 2020. године, а на основу одлуке Скупштине акционара Друштва број СА-12952/20 од 19. новембра 2020.године , извршена је расподјела добити из 2019. године, и то за:

	Конвертибилних марака
	2021. година
- Законске резерве	1,180
- Статутарне резерве	708
- Донације	-
- Нераспоређену добит	21,714

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

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

1. Дистрибуција
2. Снабдијевање (до 31. марта извјештајне године)

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

У Конвертибилним маркама

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	36,104,988	13,816,115	(7,106,626)	**42,814,476**
Приходи од активирања властитих учинака	1,367,466	-		**1,367,466**
Остали пословни приходи	967,294	-	-	**967,294**
	38,439,748	13,816,115	(7,106,626)	**45,149,236**
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије	11,091,297	12,082,761	(7,106,626)	**16,067,432**
Трошкови материјала, горива и енергије	1,014,407	33,493	-	**1,047,901**
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10,333,096	314,555	-	**10,647,651**
Трошкови производних услуга	861,115	195,437		**1,056,552**
Трошкови амортизације и резервисања	13,880,914	-	-	**13,880,914**
Порези и доприноси који не зависе од резултата	1,017,289	69,035	-	**1,086,325**
Остали пословни расходи	204,073	14,989	-	**219,061**
	38,402,191	12,710,270	(7,106,626)	**44,005,836**
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)	37,557	1,105,845	-	**1,143,400**
Финансијски приходи	282,559	91,611	-	**374,170**
Финансијски расходи	28,427	-	-	**28,427**
	254,132	91,611		**345,743**
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	291,689	1,197,456	-	**1,489,143**
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1,054,509	-	-	**1,054,510**
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1,357,794	844,410		**2,202,204**
	(303,285)	(844,410)	-	**(1,147,694)**
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(11,597)	353,046	-	**341,449**
	(183,539)	(78,133)	-	**(261,672)**
ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	**(195,136)**	**274,913**	**-**	**79,777**

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

			У Конвертибилним маркама	
	Дистрибуција	**Снабдијевање**	**Интерни обрачун између сегмената**	**Укупно**
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	30,858,112	46,450,252	(21,453,438)	**55,854,926**
Остали пословни приходи	3,129,032	0	-	**3,129,032**
	33,987,144	46,450,252	(21,453,438)	**58,983,958**
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије	8,710,143	42,052,188	(21,453,438)	**29,308,893**
Трошкови материјала, горива и енергије	1,367,375	65,767	-	**1,433,142**
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10,167,819	1,179,361	-	**11,347,180**
Трошкови производних услуга	935,554	686,346	-	**1,621,900**
Трошкови амортизације и резервисања	12,504,113	126,031	-	**12,630,144**
Нематеријални трошкови	859,668	181,525	-	**1,041,193**
Трошкови пореза и доприноса	214,722	56,567	-	**271,289**
	34,759,394	44,347,785	(21,453,438)	**57,653,741**
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	(772,250)	2,102,467	-	**1,330,217**
Финансијски приходи	199	316,941	-	**317,140**
Финансијски расходи	1,841	-	-	**1,841**
	(1,642)	316,941	-	**315,299**
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	(773,892)	2,419,408		**1,645,516**
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	2,167,930	-	-	**2,167,930**
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене 8рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	2,053,713	1,296,831	-	**3,350,544**
	114,217	(1,296,831)	-	**(1,182,614)**
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	**(659,674)**	**1,122,577**	**-**	**462,902**
Порез из добитка	**(12,509)**	**(43,620)**	**-**	**(56,129)**
ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	**(672,183)**	**1,078,957**	**-**	**406,773**

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	
	Дистрибуција	**Снабдијевање**	**Укупно**
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4,479,034	-	**4,479,034**
Некретнине, постројења и опрема	285,898,113	-	**285,898,113**
Учешће у капиталу	2,000	-	**2,000**
Одложени порези	609,008	-	**609,008**
	290,988,155	-	**290,988,155**
Обртна имовина			
Залихе	10,400,168	-	**10,400,168**
Потраживања од купаца	14,087,239	-	**14,087,238**
Друга потраживања и АВР	2,090,530	-	**2,090,530**
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	**-**
Готовина	6,409,179	347,173	**6,756,352**
Активна временска разграничења	32,209	347,173	**379,382**
	33,019,325	694,346	**33,713,670**
Пословна актива	**324,007,480**	**694,346**	**324,701,825**
Ванбилансна актива	**105,924,790**		**105,924,790**
Укупна актива	**429,932,270,**	**694,346**	**430,626,615**
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	31,117,961	-	**31,117,961**
Законске резерве	2,412,721	-	**2,412,721**
Ревалоризационе резерве	133,791,729	-	**133,791,729**
Статутарне и друге резерве	21,781,761	-	**21,781,761**
Нераспоређени добитак	100,465,771	274,913	**100,740,684**
	289,569,943	274,913	**289,844,856**
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	963.625	-	**963,625**
Разграничени приход	11,836.800	-	**11,836.800**
Дугорочни кредити	346,551	-	**346,551**
Одложене пореске обавезе	17,261,778	-	**17,261,778**
	30,408,754	-	**30,408,754**
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93,079	-	**93,079**
Обавезе према добављачима и примљени аванси	2,945.771	-	**2,945,771**
Остале краткорочне обавезе	493.553	411,905	**905,458**
Обавезе по основу пореза и осталих јавних прихода	26,789	-	**26,789**
Пасивна временска разграничења	469,590	7,528	**477,118**
	4,028,782	419,433	**4,448,215**
Пословна пасива	**324,007,479**	**694,346**	**324,701,825**
Ванбилансна пасива	**105,924,790**	**-**	**105,924,790**
Укупна пасива	**429,932,270,**	**694,346**	**430,626,615**

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:

		У Конвертибилним маркама	
	Дистрибуција	**Снабдијевање**	**Укупно**
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4,559,943	-	**4,559,944**
Некретнине, постројења и опрема	290,560,082	-	**290,560,081**
Учешће у капиталу	2,000	-	**2,000**
Одложени порези	663,359	-	**663,359**
	295,785,384	-	**295,785,384**
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	10,742,832	2,618	**10,745,450**
Потраживања од купаца	4,485,393	5,769,723	**10,255,116**
Друга краткорочна потраживања	3,809,630	924,815	**4,734,445**
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	**-**
Готовина	2,300,328	2,208,574	**4,508,902**
Активна временска разграничења	894,446	982,056	**1,876,502**
	22,232,629	9,887,786	**32,120,415**
Пословна актива	**318.018.013**	**9.887.786**	**327.905.799**
Ванбилансна актива	**107.303.317**	**-**	**107.303.317**
Укупна актива	**425.321.330**	**9.887.786**	**435.209.116**
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	24,894,369	6,223,592	**31,117,961**
Законске резерве	2,170,387	241,154	**2,411,541**
Ревалоризационе резерве	138,979,853	-	**138,979,853**
Статутарне и друге резерве	21,768,760	12,293	**21,781,053**
Нераспоређени добитак	94,212,393	1,262,278	**95,474,671**
	282,025,762	7,739,317	**289,765,079**
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	814,388	77,787	**892,175**
Разграничени приход	12,385,276	-	**12,385,276**
Дугорочни кредити	-	-	**-**
Одложене пореске обавезе	17,752,528	-	**17,752,528**
	30,952,192	77,787	**31,029,979**
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	63,093	-	**63,093**
Обавезе према добављачима и примљени аванси	4,016,951	989,577	**5,006,528**
Остале краткорочне обавезе	794,553	88,300	**882,853**
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	19,937	15,151	**35,088**
Пасивна временска разграничења	145,525	977,654	**1,123,179**
	5,040,059	2,070,682	**7,110,741**
Пословна пасива	**318,018,013**	**9,887,786**	**327,905,799**
Ванбилансна пасива	**107,303,317**	**-**	**107,303,317**
Укупна пасива	**425,321,330**	**9,887,786**	**435,209,116**

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

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

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**
Задуженост а)	439,630	63,093
Готовина и готовински еквиваленти	6,756,352	4,508,902
Нето задуженост	(6,316,722)	(4,445,809)
Капитал б) ,	289,844,856	289,765,079
Рацио укупног дуговања према капиталу	**н/а**	**н/а**

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	2,000	2,000
Потраживања од купаца	14,087,238	10,255,116
Друга краткорочна потраживања	2,090,530	4,734,445
Готовина и готовински еквиваленти	6,756,352	4,508,902
	22,936,120	19,500,463
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	346,551	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93,079	63.093
Обавезе из пословања	2,945,771	5,006,528
Остале краткорочне обавезе	1,409,365	2,041,120
	4,794,766	7,110,741

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Финансијске обавезе по амортизованој вриједности

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар		31. децембар	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	-	6,947	-	13,586
SDR	-	-	-	-
EUR (KFW)	237,952	30,830	465,394	60,299
	237,952	**37,777**	**465,394**	**73,885**

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – 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 хидроелектарана.

Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

У конвертибилним маркама

Финансијска имовина **31. децембар 2021.**	**до 1 мјесец**	**1 - 3 мјесеца**	**3 - 12 мјесеци**	**1 - 5 година**	**преко 5 година**	**Укупно**
Фиксна каматна стопа	16,177,769	-	-	2,000	-	**16,179,769**
Варијабилна каматна стопа	6,756,351	-	-	-	-	**6,756,351**
	22,934,120	-	-	2,000	-	**22,936,120**
31. децембар 2020.						
Фиксна каматна стопа	14,989,561	-	-	2,000	-	**14,991,561**
Варијабилна каматна стопа	4,508,902	-	-	-	-	**4,508,902**
	19,498,463	-	-	2,000	-	**19,500,463**

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

У конвертибилним маркама

Финансијске обавезе	**до 1 мјесеца**	**1 - 3 мјесеца**	**3 - 12 мјесеци**	**1 - 5 година**	**преко 5 година**	**Укупно**
31. децембар 2021.						
Некаматоносна	881,297	2,940,667	-	-	-	**3,821,964**
Варијабилна каматна стопа	-	93,079	-	-	-	**93,079**
	881,297	3,033,746	-	-	-	**3,915,043**
31. децембар 2020.						
Некаматоносна	887,940	5,001,424	-	-	-	**5,889,364**
Варијабилна каматна стопа		63,093	-	-	-	**63,093**
	887,940	5,064,517	-	-	-	**5,952,457**

Кредитни ризик

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

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

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

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

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.

У КМ

	31. децембар 2021.		**31. децембар 2020.**	
	Књиговодствена вриједност	**Фер вриједност**	**Књиговодствена вриједност**	**Фер вриједност**
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	2,000	2,000	2,000	2,000
Потраживања од купаца	14,087,239	14,087,239	10,255,116	10,255,116
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Друга краткорочна потраживања	2,090,530	2,090,530	4,734.445	4,734,445
Готовина и готовински еквиваленти	6,756,352	6,756,352	4,508,902	4,508,902
	22,936,121	22,936,121	19,500,463	19,500,463
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	346,551	346,551	-	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93,079	93,079	63,092	63,092
Обавезе из пословања	2,945,771	2,945,771	5,006,528	5,006,528
Остале краткорочне обавезе	1,409,365	1,409,365	2,041,120	2,041,120
	4,794,766	4,794,766	7,110,741	7,110,741

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

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. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2021. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износе 115,800 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 1,936,393 Конвертибилних марака. Поред наведеног, за експроприсане некретнине за изградњу ХЕ „Цијевна 3“ у ванпарничним поступцима утврђен је укупан износ од 88,312 Конвертибилне марке по правоснажном рјешењу. У финансијским извјештајима за 2021. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а гдје је наше Предузеће тужено, у укупном износу од 114,300 Конвертибилних марака.

Хипотеке

На дан 31.12.2021. године и 31.12. 2020. године друштво нема средстава под хипотеком.

Дате гаранције

На дан 31.12. 2021. године и 31.12. 2020. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12. 2021. године и 31.12. 2020. године Друштво нема капиталних обавеза.

41. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

На дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама Друштва исказана је ванбилансна актива/пасива у износу од 105,924,790 Конвертибилних марака. Наведени износ чине неповучена кредитна средства, грант средства, туђа средства на коришћењу и гаранције преузете кроз поступке јавних набавки.

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**
Ванбилансна актива/пасива		
Одобрена неповучена кредитна средства	97,791,500	98,320,612
Грант средства	7,391,020	7,478,911
Гаранције	726,511	1,484,319
Туђа средства на коришћењу	15,759	19,475
Укупна ванбилансна актива/пасива	**105,924,790**	**107,303,317**

Одобрена неповучена кредитна средства чине: одобрени кредит за пројекат МХЕ „Цијевна 3“ на ријеци Босни у износу од 50,000,000 евра, односно 97,791,500 Конвертибилних марака.

Грант средства чине: одобрени грант за пројекат МХЕ „Цијевна 3“ на ријеци Босни из ИПА фонда у износу од 5,390,000 евра, односно 10,541,924 Конвертибилне марке од чега је повучено 3,150,904 Конвертибилних марака.

Преузете гаранције кроз поступке јавних набавки на дан 31. децембар 2021. године износе 726,511 Конвертибилна марака, а вриједност туђих средстава на коришћењу на дан 31. децембар 2021. године износи 15,759 Конвертибилних марака.

42. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на 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.
Друштво у току 2021. године није имало контроле Пореске управе Републике Српске и контроле Управе за индиректно опорезивање.

43. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2021. години износили су 28,81 GWh или 4,93% (28,76 GWh или 5,05% у 2020. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2021. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумијевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским изв јештајима.

45. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Као што се и очекивало, у току 2021. године Друштво је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружењу. Вјероватно је да ће Друштво и у 2021. години, а можда и послије тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској, Босни и Херцеговини и окружењу. Утицај ове кризе на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала утицај на финансијско стање и перформансе Друштва а посебно на ликвидност Друштва због погоршања наплате потраживања. Погоршана економска ситуација ће можда утицати на додатно смањење прихода од продаје, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Друштва, а нарочито потенцијалних инвеститора у изградњу нових капацитета. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Друштва у 2022. години.

Поред наведеног, у складу са важећим прописима, од 1. јануара 2015. године квалификовани купци електричне енергије имају право да слободно изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Утицај кризе и слободног избора снабдјевача електричне енергије на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности. Међутим, од 01. септембра 2019. године дио купаца електричне енергије, тј. купци који се снабдијевају електричном енергијом на 110, 35 и 10 kV напонском нивоу су морали по прописима да пређу тржишном снабдјевачу и да се од њега снабдијевају електричном енергијом. То је имало утицаја на пословни приход који је остварен у мањем износу.

Реорганизација електродистрибуција која је требала бити проведена према плану до 2020. године завршена је и то је значајно утицало на обављање дистрибутивне дјелатности као и одлазак купаца електричне енергије на 35 и 10 kV напонском нивоу. Од 01. априла 2021. године престали смо и са јавним снабдијевањем електричном енергијом и купци на 0,4 kV напонском нивоу. Све то је довело до мањег прихода електродистрибуција код којих је дошла у питање текућа ликвидност имајући у виду тренутну цијену дистрибутивне мрежарине и наплату исте.

46. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Амерички долар (USD)	1,7256	1,5925
SDR	2,4203	2,3154
Швајцарски франак (CHF)	1,8873	1,8014
EUR	1,9558	1,9558

Напомене сачинио:

Славиша Лазић 28.02.2022. године

Д и р е к т о р

Милош Букејловић

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 „Електро Добој“ а.д. Добој

С А Д Р Ж А Ј

Извјештај независног ревизора	2
Појединачни биланс успјеха	4
Појединачни извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	5
Појединачни биланс стања	6
Појединачни извјештај о промјенама на капиталу	7
Појединачни биланс новчаних токова	8
Напомене уз појединачне финансијске извјештаје	9-61

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

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

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

Мишљење

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

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

Основа за мишљење

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

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
Признавање прихода (видјети напомену 6) Приходи од продаје производа и услуга у износу од 42,814,476 КМ односе се на приходе од продаје електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима до 31. марта 2021. године и прихода од услуга мрежарине. Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу очитавања потрошње на појединачним мјерним мјестима. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске. Приходи од продаје роба и услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали. МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање 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 напомени 3 приложених финансијских извјештаја.	Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке: У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања. Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период. Извршили смо усаглашавање базе купаца електричне енергије са бруто билансом. На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима. На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали. Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећи у Републици Српској као и за такве интерне контроле за које Руководство Друштва утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.
У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услљед 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 усљед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.
Као саставни дио ревизије у складу с МРевС-има, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

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

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

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

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.
Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве обавијести.

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 13. септембар 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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године
(у КМ)

	Напомена	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра 2021.	2020. Кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	6	42,814,476	55,854,926
Приходи од активирања властитих учинака	7	1,367,466	1,443,944
Остали пословни приходи	8	967,294	1,685,088
		45,149,236	58,983,958
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	9	16,067,432	29,308,893
Трошкови материјала, горива и енергије	10	1,047,901	1,433,142
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	10,647,651	11,347,180
Трошкови производних услуга	12	1,056,552	1,621,900
Трошкови амортизације и Резервисања	13	13,880,914	12,630,144
Нематеријални трошкови	14	1,086,325	1,041,193
Трошкови пореза и доприноса	15	219,061	271,289
		44,005,836	57,653,741
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		**1,143,400**	**1,330,217**
Финансијски приходи	16	374,170	317,140
Финансијски расходи	17	28,427	1,841
		345,743	315,299
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		**1,489,143**	**1,645,516**
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	18	1,054,510	2,167,930
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	19	2,202,204	3,350,544
		(1,147,694)	(1,182,614)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		**341,449**	**462,902**
Порез на добитак	20	261,672	56,129
НЕТО ДОБИТАК		**79,777**	**406,773**
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:	36	**0,00256**	**0,01307**
- Основна зарада по акцији			

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Управа Друштва је 28.02.2022. године усвојила неконсолидоване финансијске извјештаје за 2021. годину.

Потписано у име Друштва:
Директор

М.П.

Извршни директор за послове подршке

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	Напомена	Година која се завршава 31.децембра 2021.	Кориговано Година која се завршава 31.децембра 2020.
Нето добитак периода		**79,777**	**406,773**
Добици/(губици) утврђени директно у капиталу		-	-
Укупан нето добитак периода		**79,777**	**406,773**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС СТАЊА

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

	Напомена	31. децембар 2021.	Кориговано 31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	21	4,479,034	4,559,944	3,255,525
Некретнине, постројења и опрема	21	285,898,113	290,560,081	277,947,162
Дугорочни финансијски пласмани	22	2,000	2,000	2,000
Одложени порези	20 в)	609,008	663,359	661,665
		290,988,155	295,785,384	281,866,352
Обртна имовина				
Залихе и дати аванси	23	10,400,168	10,745,450	8,258,459
Потраживања од купаца	24	14,087,238	10,255,116	7,986,132
Друга краткорочна потраживања	25	2,090,530	4,734,445	2,611,368
Краткорочни финансијски пласмани	26	-	-	-
Готовина и готовински еквивалент	27	6,756,352	4,508,902	11,980,935
Активна временска разграничења	29	379,382	1,876,502	1,072,056
		33,713,670	32,120,415	31,908,950
Пословна активa		**324,701,825**	**327,905,799**	**313,775,302**
Ванбилансна активa		**105,924,790**	**107,303,317**	**107,137,920**
Укупна активa		**430,626,615**	**435,209,116**	**420,913,222**
ПАСИВА				
Капитал	30			
Акцијски капитал		31,117,961	31,117,961	31,117,961
Законске резерве		2,412,721	2,411,541	2,390,527
Ревалоризационе резерве		133,791,729	138,979,853	131,311,643
Статутарне и друге резерве		21,781,761	21,781,053	21,768,445
Нераспоређени добитак		100,740,684	95,474,671	90,685,228
		289,844,856	289,765,079	277,273,804
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	31	963,625	892,175	2,588,712
Разграничени приход	32	11,836,800	12,385,276	12,902,828
Дугорочни кредити	33	346,551	-	53,238
Одложене пореске обавезе	20 в)	17,261,778	17,752,528	16,896,440
		30,408,754	31,029,979	32,441,218
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	33	93,079	63,093	19,547
Обавезе према добављачима и примљени аванси	34	2,945,771	5,006,528	1,562,758
Остале краткорочне обавезе	35	905,458	882,853	856,708
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	35	26,789	35,088	49,214
Пасивна временска разграничења	35	477,118	1,123,179	1,572,053
		4,448,215	7,110,741	4,060,280
Пословна пасива		**324,701,825**	**327,905,799**	**313,775,302**
Ванбилансна пасива	41	**105,924,790**	**107,303,317**	**107,137,920**
Укупна пасива		**430,626,615**	**435,209,116**	**420,913,222**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

(У КМ)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалори-зационе резерве	Статутарне резерве	Остале статутарне резерве	Нераспо-ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	**31,117,961**	**2,390,527**	**131,311,643**	**18,768,445**	**3,000,000**	**90,685,228**	**277,273,804**
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	**-**
	31,117,961	2,390,527	131,311,643	18,768,445	3,000,000	90,685,228	**277,273,804**
Расподјела добитка:							
-Законске резерве	-	21,014	-	-	-	-	**21,014**
-Донације	-	-	-	-	-	-	**-**
-Статутарне резерве	-	-	-	12,608	-	-	**12,608**
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	(4,434,120)	-	-	4,382,670	**(51,450)**
Остала повећања	-	-	-	-	-	-	**-**
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	23,602	**23,602**
Стање, 31. децембар 2020. године	**31,117,961**	**2,411,541**	**126,877,523**	**18,781,053**	**3,000,000**	**95,091,500**	**277,279,578**
Ефекти исправке грешака	-	-	12,102,330	-	-	383,171	**12,485,501**
Стање, 1. јануар 2021. Године	**31,117,961**	**2,411,541**	**138,979,853**	**18,781,053**	**3,000,000**	**95,474,671**	**289,765,079**
Расподјела добитка (напомена 37):		1,180	-	708	-	(1,888)	**-**
-Законске резерве	-	-	-	-	-	-	**-**
-Донације	-	-	-	-	-	-	**-**
-Статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	**-**
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	(5,188,124)	-	-	5,188,124	**-**
							-
Остале промјене	-	-	-	-	-	-	**-**
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	79,777	**79,777**
Стање, 31. децембар 2021. године	**31,117,961**	**2,412,721**	**133,791,729**	**18,781,761**	**3,000,000**	**100,740,684**	**289,844,856**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31.децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	44,359,228	59,163,273
Остали приливи из пословних активности	418,767	608,904
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(20,532,709)	(44,019,079)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(10,749,124)	(11,917,151)
Одливи по основу камата	(174)	(2)
Одливи по основу пореза из резултата	-	(142,023)
Одливи по основу осталих дажбина	(2,601,371)	(3,068,445)
Нето приливи готовине из пословних активности	**10,894,617**	**625,477**
Токови готовине из активности инвестирања		
Нето приливи на основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
Нето приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	211,780	169,548
Приливи од камата	39,677	105,565
Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме	940,011	130,820
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме	(9,796,179)	(8,490,725)
Нето одливи готовине из активности инвестирања	**(8,604,711)**	**(8,084,792)**
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Одливи по основу краткорочних кредита	(42,456)	(12,718)
	(42,456)	(12,718)
Нето одливи готовине из активности финансирања	**(42,456)**	**(12,718)**
Повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	**2,247,450**	**(7,472,033)**
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	**4,508,902**	**11,980,935**
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	**6,756,352**	**4,508,902**

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

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

Рјешењем Основног суда удруженог рада број У/И-372/90 од 31. јула 1990. године основано је Електродистрибутивно предузеће у друштвеној својини са сједиштем у Добоју.

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

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

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

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

Рјешењем Основног суда Бања Лука број: У/I-129/2005 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 које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Посљедња регистрација извршена је код Окружног привредног суда у Добоју, дана 17. октобра 2012. године. Скраћени назив по регистрацији: МХ “ЕРС“ МП а.д. Требиње, ЗП “Електро Добој“ а.д. Добој. Сједиште је у улици Николе Пашића бр.77, 74000 Добој.

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

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 335 радника (31. децембра 2020. године је имало 384 радника).

На дан 31. децембра 2021. године Друштво у потпуном власништву (100%) има друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој.

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом 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.

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.

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Пакленица и Цијевна 3" д.о.о. Добој. Улагање у зависно друштво у овим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвређења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” Друштво није састављало посебне консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2021. годину. Обзиром да зависно друштво није пословало претходних година и нема план за пословање за наредну годину па до сада није ни сачињавало финансијске извјештаје тако да неће ни бити консолидације финансијских извјештаја ни ове године.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

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

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)

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.

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).

Ефекти примјене Међународног стандарда финансијског извјештавања 16

Друштво је на дан 01.01.2021. године извршило прву примјену Међународног стандарда финансијског извештавања 16 (МСФИ 16) - Лизинг.
У складу са параграфом 26 МСФИ 16 корисник лизинга (закупа), на први дан трајања лизинга, обавезу по основу лизинга одмјерава по садашњој вриједности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. У оквиру дефиниција истог стандарда наведено је да трајање лизинга представља неопозиви период током којег корисник лизинга има право да користи имовину која је предмет лизинга, заједно са: а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вјероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију.
Имајући у виду да у сваком од уговора о закупу (један је краткорочни уговор и по дефиницији се не разматра за ове потребе), било која страна може да раскине уговор у сваком тренутку уз отказни период од 30 дан, без било каквих пенала. Сматрамо да је тај период од 30 дана неопозиви период током којег имамо право да користимо путно земљиште, и да, сходно томе, не треба да вршимо обрачуне у складу са МСФИ 16.

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

- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурирање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

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

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

- 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

Друштво је као упоредне податке приказало кориговани биланс стања, кориговани биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, коригован извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године кориговане за ефекте процјене имовине у складу са напоменом 5.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Руководство Друштва сматра да предузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, што ће утицати на повећање ликвидности Друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса 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. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

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

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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 ревалоризациона резерва.

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

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу 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.

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме процијењен од стране независног процјенитеља на дан 31. децембра 2020. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021 (исти је као и прошле године) и 2020. години је сљедећи.

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Стопа амортизације	**Вијек трајања (година)**	**Стопа амортизације**	**Вијек трајања (година)**
Грађевински објекти	1,25-6,67%	15-80	1,25 – 6,67 %	15 - 80
Надземни водови	1,00-4,00%	25-100	2 - 4%	25 - 50
Трансформаторске станице	1,16-7,14%	14-86	2,50 - 7,14%	14 - 40
Трансформатори	2,50-5,00%	20-40	2,63 – 33,33%	3 - 38
Нисконапонски развод	1,00-14,29%	7-100	2,50 – 33,33%	3 - 40
Мјерни уређаји	2,00-20,00%	5-50	2-100%	1 - 50
Теретна возила	3,70-8,33%	12-27	5-20%	5 - 20
Путничка возила	4,55-10,00%	10-22	5-14,29%	7 - 20
Намјештај	3,03-100,00%	1-33	4-100%	1 - 25
Рачунари	4,00-20,00%	5-25	5-20%	5 - 20

3.6. Нематеријална улагања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезвређење вриједности сталне имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји

индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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

.

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

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

3.8. Залихе

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

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

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

3.9. Разграничени приходи од донација

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

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, који је у примјени од 01.07.2021. (остала лична примања) Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање три до шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.
Поред тога, Матично предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини једне просјечне плате у Републици Српској исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код Послодавца у другим привредним друштвима Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ или у бившој Електропривреди БиХ.
На основу IAS 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.
Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флуктуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17 и 58/19). Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси (*наставак)*

Порез на додату вриједност

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

3.12. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата (“SPPI тест”). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс успјеха, 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 успјеха.

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења интрумената 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

Финансијска имовина вреднована по фер вриједности кроз остали укупни резултат је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:
1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и

2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

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

Како је дефинисано IFRS 9, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI) је:
1) дужнички инструменти који се држе у пословном моделу ради прикупљања уговорених новчаних токова или продаје (HtCoS) и новчани токови представљају плаћања главнице и камате која представља временску вриједност новца (SPPI), а за које није одабрана опција фер вредновања кроз биланс успјеха;
2) власнички инструменти за које је одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI).

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

Добици и губици од промјене фер вриједности признати у OCI никада се неће рекласификовати, односно пребацити из осталог укупног резултата у биланс успјеха, па чак нити након престанка

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

признавања инструмента по којем су настале. Резерве у капиталу настале вредновањем ових инструмената могу се пренијети на другу компоненту капитала.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (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 уговорних новчаних токова инструмената ове категорије и даље морају бити искључиво наплате главнице и камата.

Промјене фер вриједности дужничких инструмената класификованих као FVtOCI признају се у остали укупни резултат (OCI). Сви приходи од камата, 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 недосљедност 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 преставља временску вриједност новца,
3) власнички инструменти за које није одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат;
4) дериватни инструменти.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха (наставак)

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

Финансијске обавезе

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

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 алгоритма.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)
Обезвређење потраживања од купаца (наставак)

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услјед обезвређења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процјењених 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 услјед обезвређења 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.

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

Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000,00 КМ и више процјењују се појединачно.
Процјена наплативости потраживања, осим потраживања из претходног става врше се по групама и/или подгрупама примјеном коефицијената ненаплаћених потраживања на укупан износ фактурисаних потраживања у текућем извјештајном периоду. Застарјело потраживање се отписује директно у цјелости.

Правична (фер) вриједност

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

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.
Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 “Примања запослених”.
Резервисања за судске спорове врше се на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.15. Пословање са повезаним правним лицима

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

3.16. Сегменти пословања

Састављање и презентовање информација по сегментима одређује се према потребама уважавајући различите пословне и географске карактеристике.
Извјештавање по сегментима врши се на основу одредби Одлуке о јединственом регулаторном контном плану, те Међународним стандардима финансијског извјештавања – сегменти пословања (ИФРС 8) по сегментима и то:

- сегмент снабдијевања
- сегмент дистрибуције

3.17. Догађаји након датума биланса

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

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

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.

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

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

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ

Друштво је, на дан 1. јануара 2021. године, извршило одређене корекције претходно исказаног биланса стања на дан 31. децембра 2020. године, ради корекције процјена из ранијих година, у складу са IAS 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” (напомена 2.5).

Као што је претходно објелодањено у напомени 3.4, ради свођења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Друштво је ефекте наведене процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, на дан 31. децембра 2020. године евидентирало као корекцију почетног стања на дан 1. јануара 2021. године.

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

(а) Ефекти корекција Биланса успјеха за пословну 2020. годину

			У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра
	Прије корекције 2020.	***Корекција +/-***	**Кориговано 2020.**
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	55,854,926	-	55,854,926
Приходи од активирања властитих учинака	1,443,944	-	1,443,944
Остали пословни приходи	1,182,745	502,343	1,685,088
	58,481,615	502,343	58,983,958
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	29,308,893	-	29,308,893
Трошкови материјала, горива и енергије	1,433,142	-	1,433,142
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11,347,180	-	11,347,180
Трошкови производних услуга	1,621,900	-	1,621,900
Трошкови амортизације и Резервисања	12,630,144	-	12,630,144
Нематеријални трошкови	1,041,193	-	1,041,193
Трошкови пореза и доприноса	271,289	-	271,289
	57,653,741	-	57,653,741
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	**827,874**	**502,343**	**1,330,217**
Финансијски приходи	317,140	-	317,140
Финансијски расходи	1,841	-	1,841
	315,299	-	315,299
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	**1,143,173**	**502,343**	**1,645,516**
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1,379,770	788,160	2,167,930
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	2,443,212	907,332	3,350,544
	(1,063,442)	(119,172)	(1,182,614)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	**79,731**	**383,171**	**462,902**
Порез из добитка	56,129		56,129
НЕТО ДОБИТАК	**23,602**	**383,171**	**406,773**
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ:			
- Основна зарада по акцији	**0,00076**	**-**	**0,01307**

Корекције у Билансу успјеха су настале по основу позитивних и негативних ефаката процјене који су наведене у наставку и корекције разграниченог прихода – донираних средстава код којих је дошло до обезвређења процјеном од стране независног процјенитеља.

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

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

	31. децембар 2020.	31. децембар 2020.	31. децембар 2020.
	Ревалориза - ционе резерве	Нераспоре - ђени добитак	Укупно
Стање, (претходно исказано)	**126,877,523**	**95,091,500**	**221,969,023**
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме			
- позитивни	16,688,074	788,160	17,476,234
- негативни	(3,406,699)	(907,332)	(4,314,031)
	13,281,375	(119,172)	13,162,203
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме на донираним средствима	-	502,343	502,343
Корекција одложених пореза по процјени	(1,179,045)	-	(1,179,045)
Стање, 31. децембар 2020. године (кориговано)	**138,979,853**	**95,474,671**	**234,454,524**

На основу извјештаја независног процјенитеља, укупни позитивни ефекти процјене вриједности износе 17,476,234 КМ, и евидентирани су као повећање расположивих ревалоризационих резерви у износу од 16,688,074 КМ, односно као повећање нераспоређеног добитка у износу од 788,160 КМ.

Укупни негативни ефекти процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања износе 4,314,031 КМ и приказани су као смањење расположивих ревалоризационих резерви у износу од 3,406,699 КМ, односно као смањење нераспоређеног добитка у износу од 907,332 КМ.

Друштво је извршило и корекцију одложених пореских обавеза по основу ефеката наведене процјене вриједности некретнина, постројења и опреме, и то повећане су одложене пореске обавезе за износ од 1,179,045 КМ, на терет ревалоризационих резерви у износу од 1,179,045 КМ и на терет нераспоређеног добитка у износу од 0 КМ.

Друштво је, такође, извршило корекцију разграниченог прихода – донираних средстава код којих је дошло до обезвређења процјеном од стране независног процјенитеља, и то само оних средстава код којих је процијењена вриједност средстава нижа од дониране вриједности гледајући појединачно по средству, а укупно у износу од 502,343 КМ.

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

б) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2020. године

	Прије корекције 31. децембар 2020.	Корекција +/-	Кориговано 31. децембар 2020.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3,238,484	1,321,459	4,559,944
Некретнине, постројења и опрема	278,719,338	11,840,744	290,560,081
Дугорочни финансијски пласмани	2,000	-	2,000
Одложени порези	663,359	-	663,359
	282,623,181	13,162,203	295,785,384
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	10,745,450	-	10,745,450
Потраживања од купаца	10,255,116	-	10,255,116
Друга краткорочна потраживања	4,734,445	-	4,734,445
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-
Готовина	4,508,902	-	4,508,902
Активна временска разграничења	1,876,502	-	1,876,502
	32,120,415	-	32,120,415
Пословна актива	**314,743,596**	**13,162,203**	**327,905,799**
Ванбилансна актива	**107,303,317**	**-**	**107,303,317**
Укупна актива	**422,046,913**	**13,162,203**	**435,209,116**
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	31,117,961	-	31,117,961
Законске резерве	2,411,541	-	2,411,541
Ревалоризационе резерве	126,877,523	12,102,330	138,979,853
Статутарне и друге резерве	21,781,053	-	21,781,053
Нераспоређени добитак	95,091,500	383,171	95,474,671
	277,279,578	12,485,501	289,765,079
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	892,175	-	892,175
Разграничени приход	12,887,619	(502,343)	12,385,276
Дугорочни кредити	-	-	-
Одложене пореске обавезе	16,573,483	1,179,045	17,752,528
	30,353,277	676,702	31,029,979
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	63,093	-	63,093
Обавезе према добављачима и примљени аванси	5,006,528	-	5,006,528
Остале краткорочне обавезе	882,853	-	882,853
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	35,088	-	35,088
Пасивна временска разграничења	1,123,179	-	1,123,179
	7,110,741	-	7,110,741
Пословна пасива	**314,743,596**	**13,162,203**	**327,905,799**
Ванбилансна пасива	**107,303,317**	**-**	**107,303,317**
Укупна пасива	**422,046,913**	**13,162,203**	**435,209,116**

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Приходи од продаје производа и услуга:		
- повезана правна лица (напомена 36)	27,218,868	7,821,326
- остали	1,765,270	1,558,501
Приход од продаје робе	13,830,338	46,475,099
Укупно:	**42,814,476**	**55,854,926**

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

Значајно смањење приход од продаје робе је због преласка купаца електричне енергије који се снабдијевају на 110, 35 и 10 kV напону на снабдијевање од тржишног снабдјевача.

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ВЛАСТИТИХ УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Приход од активирања властитих учинака – основна средства (напомена 21)	1,364,611	1,443,310
Приход од активирања властитих учинака - залихе	2,855	634
Укупно:	**1,367,466**	**1,443,944**

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра Кориговано	
	2021.	**2020.**
Приходи од донација (напомена 32)	623,456	1,179,475
Приход из намјенских извора финансирања	110,382	229,568
Приходи из закупа	192,394	231,354
Остали пословни приходи по другим основама	41,062	44,691
Укупно:	**967,294**	**1,685,088**

9. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Набавна вриј. ел.енергије (МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње) (напомена 36)	15,469,435	28,083,370
Набавна вриједност продате робе-МХЕ	399	-
Преузета електрична енергија из система обавезног откупа	597,598	1,225,523
Укупно:	**16,067,432**	**29,308,893**

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Трошкови материјала за израду	3,629	26,266
Трошкови режијског материјала за израду	629,628	1,025,020
Трошкови горива и енергије	391,426	379,676
Трошкови енергије набављене од тржишног и јавног снабдјевача (напомена 36)	23,218	2,180
Укупно:	**1,047,901**	**1,433,142**

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Бруто зараде	7,381,665	7,709,173
Трошкови бруто накнада	915,104	1,065,890
Накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију и Директору интерне ревизије	84,581	84,246
Регрес за коришћење годишњег одмора	536,643	583,103
Трошкови накнада за топли оброк	836,588	884,096
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	5,690	3,973
Накнаде за превоз са посла и на посао	255,309	261,160
Остале накнаде - 8.март и сл.	10,417	11,905
Остали лични расходи и накнаде	621,654	743,634
Укупно:	**10,647,651**	**11,347,180**

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Трошкови транспортних услуга	313,327	766,287
Трошкови услуга одржавања	56,866	159,370
Трошкови услуга провјере и цертификације уређаја	8,168	21,155
Трошкови закупнина	34,683	25,718
Трошкови рекламе и пропаганде	67,270	45,878
Трошкови осталих услуга	576,238	603,492
Укупно:	**1,056,552**	**1,621,900**

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Трошкови амортизације (напомена 21)	13,684,712	12,396,004
Трошкови резервисања:		
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 31)	196,202	113,840
Трошкови резервисања за судске спорове (напомена 31)	-	120,300
Укупно:	**13,880,914**	**12,630,144**

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Трошкови осталих непроизводних услуга	165,816	170,711
Трошкови репрезентације	24,618	33,245
Трошкови премија осигурања	90,754	123,413
Трошкови платног промета	6,594	9,229
Трошкови чланарина	21,802	24,962
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и дебаланса (напомена 36)	618,370	505,382
Помоћ Синдикату Друштва	50,687	82,270
Остали нематеријални трошкови	107,684	91,981
Укупно:	**1,086,325**	**1,041,193**

15. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Порез на имовину	17,275	17,495
Накнада за противпожарну заштиту	13,545	17,544
Накнада за коришћење вода	8,062	8,455
Накнада за коришћење шума	32,605	42,125
Комуналне таксе	16,555	20,355
Регулаторна накнада	53,667	83,768
Остали порези и доприноси	77,352	81,547
Укупно:	**219,061**	**271,289**

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Приходи од камата	366,445	316,941
Позитивне курсне разлике	72	36
Остали финансијски приходи	7,653	163
Укупно:	**374,170**	**317,140**

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	**2020.**
Расходи камата	28,408	1,825
Остали финансијски расходи	19	16
Укупно:	**28,427**	**1,841**

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

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	**Кориговано 2020.**
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 28)	211,781	408,462
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	14,774	86,699
Приходи од укидања краткорочних резервисања (напомена 31)	-	417,030
Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	90,054	74,426
Добици од продаје материјала	636,399	-
Приходи од смањења обавеза	39,325	2,984
Остали непоменути приходи	28,424	17,504
	1,020,757	**1,007,105**
Приходи од усклађивања вриједности - корекција по процјени	-	788.160
Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала	18,618	372,390
Приходи по основу исправки грешака	15,135	275
Укупно:	**1,054,510**	**2,167,930**

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра Кориговано	
	2021.	**2020.**
Расходи по основу исправке вриједности потраживања за електричну енергију (напомена 28)	1,294,111	1,331,390
Расходи по основу исправке вриједности потраживања за услуге (напомена 28)	60,707	9,801
Расходовање некретнина, постројења и опреме(напомена 21)	54,472	733,605
Расходовање остале имовине у складишту	-	1,713
Губици по основу продаје некретнина, постројења и опреме	17,408	-
Накнада штете	19,994	3,307
Расходовање залиха	7,214	10,079
Остали расходи	32,497	52,553
	1,486,403	**2,142,448**
Расходи од усклађивања вриједности- корекција по процјени	-	907.332
Обезврјеђење инвестиција у току, некретнина, постројења и опреме (напомена 21)	315,400	209,241
Обезврјеђење залиха материјала (напомена 23)	400,070	224
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода	331	91,299
Укупно:	**2,202,204**	**3,350,544**

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2021.	**2020.**
Текући порез на добитак	(698,071)	(380,780)
Одложени порески (расходи)/приход	436,399	324,651
Порез на добитак	**(261,672)**	**(56,129)**

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

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2021.	**2020.**
Добитак прије опорезивања	341.449	462,902
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(34.145)	(46.290)
Порески ефекти прихода и расхода који се не признају	(663.926)	(334.490)
	(698,071)	**(380,780)**

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

(в) Одложена пореска средства/обавезе

	У Конвертибилниммаркама За годину која се завршава 31.децембра	
	2021.	**2020.**
Стање 1. јануар,	**(17,089,170)**	**(16,234,775)**
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(126,602)	(160,974)
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	563,002	485,624
Корекција одложених пореза по процјени НПО	-	(1,179,045)
Одложене пореске обавезе, нето	**(16,652,770)**	**(17,089,170)**
Одложене пореске обавезе, бруто	**(17,261,778)**	**(17,752,529)**
Одложена пореска средства, бруто	**609,008**	**663,359**

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У Конвертибилним маркама

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине,постројења и опрема	Нематеријална улагања
Стање прије корекције,1. јануара 2020. године	**960,308**	**207,569,782**	**249,108,393**	**23,258,876**	**480,897,359**	**3,573,009**
Корекција – исправка	-	-	-	-	**-**	-
Стање послије корекције,1. јануара 2020. године	**960,308**	**207,569,782**	**249,108,393**	**23,258,876**	**480,897,359**	**3,573,009**
Набавке у току периода	-	-	-	9,796,179	**9,796,179**	-
Пренос са залиха	-	-	-	2,974,855	**2,974,855**	-
Пренос у оквиру класе	-	-	(1,303)	-	**(1,303)**	1,254
Активирање сопствених учинака (напомена 7)	-	-	-	1,443,310	**1,443,310**	-
Активирања и преноси	4,636	4,657,121	19,656,856	(24,389,603)	**(70,990)**	70,990
Продаја	-		(192,866)	-	**(192,866)**	-
Отпис по попису(напомена 19)	-	(2,006,364)	(2,352,591)	-	**(4,358,955)**	-
Исправка грешака из ранијих година	-	-	-	(91,299)	**(91,299)**	-
Стање прије корекције, 31.децембра 2020. године	**964,944**	**210,220,539**	**266,218,489**	**12,992,318**	**490,396,290**	**3,645,253**
Процјена	162,050	2,218,963	5,189,087	-	**7,570,100**	1,321,459
Стање,1. јануара 2021. године	**1,126,994**	**212,439,502**	**271,407,576**	**12,992,318**	**497,966,390**	**4,966,712**
Набавке у току периода	-	-	-	5,046,440	**5,046,440**	-
Пренос са залиха	-	-	-	3,033,560	**3,033,560**	-
Пренос у оквиру класе	-	352,500	(379,085)	-	**(26.585))**	-
Активирање сопствених учинака (напомена 7)	-	-	-	1,364,611	**1,364,611**	-
Активирања и преноси	2,886	585,792	3,750,115	(4,353,723)	**(14,930)**	14,930
Продаја	-	-	(343,700)	-	**(343,700)**	
Отпис по попису(напомена 19)	-	-	(363,184)	-	**(363,184)**	-
Исправка грешака из ранијих година	-	-	-	-	**-**	-
Стање, 31.децембра 2021. године	**1,129,880**	**213,377,794**	**274,071,722**	**18,083,206**	**506.662.602**	**4,981,642**
Исправка вредности						
Стање прије корекције,1. Јануара 2020. године	**-**	**81,517,849**	**113,218,782**	**8,213,566**	**202,950,197**	**317,484**
Корекција	-	-	-	-	**-**	-
Стање послије корекције ,1. Јануара 2020. године	**-**	**81,517,849**	**113,218,782**	**8,213,566**	**202,950,197**	**317,484**
Амортизација у току периода (напомена 13)	**-**	4,593,357	7,713,561	-	**12,306,918**	89,086
Пренос са залиха	-	-	-	-	**-**	-
Пренос у оквиру класе		-	(61,183)	-	**(61,183)**	199
Продаја	-	-	(102,871)	-	**(102,871)**	-
Обезврјеђење (напомена 19)	-	-		209,241	**209,241**	-
Отпис по попису(напомена 19)	**-**	(1,736,286)	(1,889,064)		**(3,625,350)**	-
Стање, 31. децембра 2020. године	**-**	**84,374,920**	**118,879,225**	**8,422,807**	**211,676,952**	**406,769**
Стање,1. Јануара 2021.године	**-**	**84,374,920**	**118,879,225**	**8,422,807**	**211,676,952**	**406,768**
Процјена	-	(5,003)	(4,265,641)	-	**(4,270,644)**	-
Стање,1. Јануара 2021.године	**-**	**84,369,917**	**114,613,584**	**8,422,807**	**207,406,308**	**406,768**
Амортизација у току периода (напомена 13)	**-**	4,905,870	8,839,286	-	**13,745,156**	95,840
Пренос са залиха	-	-	-	-	**-**	-
Пренос у оквиру класе	-	(59,779)	(42,888)	1	**(102.667)**	-
Продаја	-	-	(290,996)	-	**(290,996)**	-
Обезврјеђење (напомена 19)	-	-	-	315,399	**315,399**	-
Отпис по попису(напомена 19)	**-**	-	(308,712)	-	**(308,712)**	**-**
Стање, 31. децембра 2021. године	**-**	**89,216,008**	**122,810,274**	**8,738,207**	**220,764,488**	502,608
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2020.године	**1,126,994**	**125,845,619**	**156,793,992**	**4,569,511**	**290,560,082**	**4,559,944**
Садашња вриједност на дан 31. децембра 2021.године	**1,129,880**	**124,161,786**	**151,261,448**	**9,345,000**	**285,898,114**	**4,479,034**

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

Обезвређење Некретнина, постројења и опрема у припреми

Ред. број	Опис		Износ КМ
		2021	***2020***
1	МХЕ „Цијевна 3“	8,680,452	8,365,053
2	ЕМД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2	1,124	1,124
3	ГСД Изгр.Прик.ДВ 10kV за ТС Плочник 2	6,520	6,520
4	ЕДМ Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој)	256	256
5	ГСД Изгр.ТС 10kV Плочник 2 2011(Добој)	1,646	1,646
6	ЕМД Мјерне гарнитуре РЈ Добој	400	400
7	Земљ.Право служности Добој	5,711	5,711
8	Приступни пут ТС 35kV Петрово	4,647	4,647
9	Санација ННМ Брод 2013	24,005	24,005
10	ЕМД Дурмић Азем (Осман)	130	130
11	ГСД Дурмић Азем (Осман)	11	11
12	ЕМД Караматић Анђа (Стипо)	130	130
13	ГСД Караматић Анђа (Стипо)	11	11
14	ЕМД Османовић Самир (Фикрет)	162	162
15	ГСД Османовић Самир (Фикрет)	75	75
16	Употребљива демонтирана бројила РЈ Теслић	405	405
17	ЕМД Изг.БТС 10/0,4кV Кнеза Милоша	353	353
18	ГСД Изг.БТС 10/0,4кV Кнеза Милоша	410	410
19	Употребљива демонтирана бројила РЈ Модрича	4,245	4,245
20	Употребљива демонтирана бројила РЈ Шамац	1665	1,665
21	Употребљива демонтирана бројила РЈ Брод	630	630
22	Употребљива демонтирана бројила РЈ Дервента	5,220	5,220
	Укупно	**8,738,208**	**8.422.809**

Обезвређење некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине у припреми подразумијевају инвестиције које предузеће финансира из властитих средстава као и инвестиције финансиране из кредитних средстава. Изградња МХЕ „Цијевна III“ је инвестиција предузећа која се финансирала грантом ЕУ преко KfW банке, кредитним средставима KfW банке и дијелом из властитих средстава.

Поплава која је у мају 2014. године задесила град Добој, па и саму локацију пројекта значајно је утицала на кашњење планиране реализације. Уништени су резултати истражних радова на основу којих су добијени основни улазни параметри за пројектовање објекта МХЕ „Цијевна III“. Улазни топографски, хидролошки и геолошки подаци добијени истражним радовима су измјењени због елементарне непогоде - поплаве и упитни за даљу примјену у реализацији пројекта. Став консултанта/пројектанта да би за наставак реализације пројекта било неопходно поново извршити истражне радове значајно би повећало трошкове и вријеме реализације ове инвестиције. С друге стране, трошкови откупа земљишта за изградњу МХЕ „Цијевна III“ су по процјени судских вјештака сса седам пута већи од планираних.

Усљед штете узроковане поплавом из 2014. године, већи дио улагања у ову инвестицију је обезвређено од стране независног процјенитеља у току 2016. године у износу од 3,150,904 КМ, док је поред наведеног износа закључно са 31.12.2021. године обезвријеђено 315,399 КМ. Укупна садашња вриједност ове инвестиције на дан 31.12.2021. године износи 0 КМ.

Предузеће на дан 31.12.2021. године и 31.12.2020. године нема средстава под хипотеком, ни датих залога.

22 . ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

			У Конвертибилним маркама
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Учешћа у капиталу зависног правног лица	2,000	2,000	2,000
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	1,970,518	2,183,467	2,396,814
	1,972,518	2,185,467	2,398,814
Минус:			
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(1,009,679)	(953,957)	(762,430)
(напомена 26)	(1,009,679)	(953,957)	(762,430)
Минус:			
- исправка вриједности репрограмираних потраживања (напомена 28)	(960,839)	(1,229,510)	(1,634,384)
Укупно:	**2,000**	**2,000**	**2,000**

Учешћа у капиталу зависног правног лица са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2,000 КМ представља 100% улога у капиталу друштва ХЕ Пакленица и Цијевна 3 д.о.о. Добој. Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2021. године износе 1,970,518 КМ бруто, и односе се на репрограмирана потраживања од домаћинстава и правних лица за испоручену електричну енергију на основу Одлуке о утврђивању услова за провођење IV циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 коју је донијела Скупштина акционара Друштва 21. октобра 2011. године.

23. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

			У Конвертибилним маркама
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Материјал	10,869,063	10,893,117	8,516,184
Алат, инвентар и ауто гуме	1,072,682	1,002,183	899,667
Коришћена постројења и опрема	-	-	156,500
Дати аванси:			
- повезаним правним лицима (напомена 36)	-	-	282,964
- осталим добављачима	190,859	167,772	166,189
	12,132,604	**12,063,072**	**10,021,504**
Исправка вриједности:			
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(776,495)	(758,907)	(700,574)
- Залихе материјала	(955,941)	(558,715)	(905,971)
- Коришћена постројења и опрема	-	-	(156,500)
Укупно:	**10,400,168**	**10,745,450**	**8,258,459**

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Потраживања од купаца у земљи:			
- правна лица – испоручена струја	7,270,446	8,121,249	8,663,793
- физичка лица – испоручена струја	385,990	5,460,382	5,358,736
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 37)	14,569,813	4,471,683	999,669
- остала потраживања од купаца	159,214	234,347	187,192
	22,385,463	**18,287,661**	**15,209,390**
Минус:			
Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи (напомена 28):			
- правна лица – испоручена струја	(7,656,437)	(7,906,835)	(6,604,166)
- физичка лица – испоручена струја	-	-	(518,476)
- потраживања од повезаних правних лица (напомена 36)	(499,890)	(44,519)	(5,139)
- остала потраживања од купаца	(141,898)	(81,191)	(95,477)
	(8,298,225)	(8,032,545)	(7,223,258)
Укупно:	**14,087,238**	**10,255,116**	**7,986,132**

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 22,385,463 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 8,298,225 Конвертибилних марака и представља 37,07% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 28 уз ове финансијске извјештаје.

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

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
0-30 дана	39,248	7,924,504	7,315,668
31-60 дана	23,836	265,039	372,800
61-180 дана	27,265	924,036	622,548
181-364 дана	99,633	658,251	798,217
преко 365 дана	22,195,481	8,515,831	6,100,157
	22,385,463	**18,287,661**	**15,209,390**

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

Друштво је послало купцима електричне енергије 25 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем дуга на дан 30.06.2021. године у укупном износу од 2,869,604 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 15 или 60% купаца потврдило је салдо што укупно износи 1,741,604 КМ или 60,69%.

Друштво је послало купцима услуга 80 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 30.09.2021. године у укупном износу од 7,548,806 КМ. Од наведнеог броја послатих ИОС-а, 50 или 62,50% купаца потврдило је салдо што укупно износи 7,492,095 КМ (садржани и аванси).

25. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31.децембар 2021.	**31.децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Потраживање од запослених	28,520	28,801	25,707
Преплаћени порези и доприноси	1,936,141	3,708,591	1,832,323
Потраживања за боловања од Фонда здравственог осигурања	14,395	92,130	117,519
Потраживања по судским пресудама	134,144	138,291	151,344
Остала краткорочна потраживања	62,309	65,086	82,372
Потраживање камата	2,397,760	2,097,523	2,083,274
	4,573,269	**6,130,422**	**4,292,539**
Минус:			
-Исправка вриједности осталих потраживања (напомена 28)	(2,482,739)	(1,395,977)	(1,681,171)
Укупно:	**2,090,530**	**4,734,445**	**2,611,368**

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	1,009,679	953,957	762,430
	1,009,679	953,957	762,430
Минус: Исправка вриједности:			
- текућег доспијећа репрограмираних потраживања (напомена 28)	(1,009,679)	(953,957)	(762,430)
Укупно:	**-**	**-**	**-**

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01.јануар 2020.**
Жиро рачуни у домаћој валути	6,755,593	4,507,294	11,980,022
Благајна	735	1,584	889
Девизна благајна	24	24	24
Укупно:	**6,756,352**	**4,508,902**	**11,980,935**

28. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 22)	Потраживања од купаца (напомена 24)	Друга краткорочна потраживања (напомена 25)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	Укупно
Стање прије корекције, 01. јануар 2020. године	**1,634,384**	**7,223,258**	**1,681,171**	**762,430**	**11,301,243**
Корекција - исправка	-		-	-	
Стање послије корекције, 01. јануар 2020. године	1,634,384	7,223,258	1,681,171	762,430	**11,301,243**
Исправке на терет текућег периода (напомена 19)	-	1,341,191		-	**1,341,191**
Исправка на терет добити	-	17,826	-	-	**17,826**
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 18)	(169,548)	(238,914)	-	-	**(408,462)**
Отпис исправљеног потраживања	-	(354,615)	(285,194)	-	**(639,809)**
Преноси између категорија исправке	(235,326)	43,799		191,527	**0,00**
Стање, 31. децембар 2020. године	**1,229,510**	**8,032,545**	**1,395,977**	**953,957**	**11,611,989**
Исправке на терет текућег периода (напомена 19)	-	1,269,838	84,980	-	**1,354,818**
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 18)	(211,781)	-	-	-	**(211,781)**
Отпис исправљеног потраживања	(1,168)	(1,734)	(642)	-	**(3,544)**
Преноси између категорија исправке	(55,722)	(1,002,424)	1,002,424	55,722	**-**
Стање, 31. децембар 2021. године	**960,839**	**8,298,225**	**2,482,739**	**1,009,679**	**12,751,482**

29. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01. јануар 2020.**
Авансне пореске фактуре за електричну енергију	347,173	982,056	955,291
Авансне пореске фактуре за услуге	11,904	8,108	38,862
Остала активна временска разграничења	20,305	886,338	77,903
Укупно:	**379,382**	**1,876,502**	**1,072,056**

30. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

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

		У Конвертибилним маркама	
Опис	**% учешћа у укупном капиталу**	**Вриједност капитала**	**Број акција**
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65.00281	20,227,551	20,227,551
Остали акционари	19.86325	6,181,038	6,181,038
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.13394	3,153,474	3,153,474
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5.00000	1,555,898	1,555,898
Акцијски капитал	**100.00000**	**31,117,961**	**31,117,961**

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 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 0.24 КМ (31. децембра 2020. године: 0.30 КМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 35 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Добоју и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 31,117,961 КМ. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Добоју у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 876 КМ.

30. КАПИТАЛ (наставак)

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231 Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09 и 100/11) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 123,633 КМ представљају износе издвојене расподјелом нето добити.

Остале статутарне резерве

Остале статутарне резерве са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 21,658,128 КМ односе се на резерве формиране по основу примљених бесповратних средства из Фонда за осигурање од ризика организованог у оквиру Матичног предузећа Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње. Наведени Фонд за осигурање од ризика је формиран са циљем хуманитарне помоћи предузећима у оквиру Електропривреде Републике Српске која су имала штете на имовини настале поплавама. Остале статутарне резерве су формирне у складу са IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја", којим се предвиђа да се промјене на капиталу у облику контрибуције већинског власника капитала Друштва или повезаних друштава која заједно са већинским власником наступају као власници, књиговодствено евидентирају на позицијама капитала, односно резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2021. године износе 133,791,729 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти процјене вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из 2020. године.

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**01. јануар 2020.**
Кретање ревалоризационе резерве			
Почетно стање 01.јануар	**138,979,853**	**131,311,643**	**135,443,270**
Корекција почетног стања	-	12,102,330	-
Укидање по основу разлика у амортизацијама	(5,188,124)	(3,939,628)	(4,052,405)
Укидање по основу продаје	-	(494,492)	(79,222)
Укупна ревалоризационе резерве	**133,791,729**	**138.979.853**	**131,311,643**

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	У ВАМ 1. јануар 2020.
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене	849,325	777,875	866,670
- судске спорове	114,300	114,300	1,722,042
Укупно:	**963,625**	**892,175**	**2,588,712**

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

	Судски Спорови	Бенефиције за запослене	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	**1,722,042**	**866,670**	**2,588,712**
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 13)	120,300	113,840	**234,140**
Умањење резервисања по основу директне исплате	(1,311,012)	(115,936)	**(1,426,948)**
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 18)	(417,030)	(86,699)	**(503,729)**
Стање, 31. децембар 2020. године	**114,300**	**777,875**	**892,175**
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 13)	-	196,203	**196,203**
Умањење резервисања по основу директне исплате	-	(109,979)	**(109,979)**
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (напомена 18)	-	(14,774)	**(14,774)**
Стање 31. децембар 2021. године	**114,300**	**849,325**	**963,625**

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.

32. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	31.децембар 2021.	Кориговано 31.децембар 2020.	У ВАМ 1. јануар 2020.
Разграничени приходи за:			
Процјена			
- примљене донације , стање прије корекције	11,811,035	12,876,827	12,902,083
- *корекција - рекласификација*	-	(502,343)	-
- примљене донације , стање послије корекције	11,811,035	12,374,484	12,902,083
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	25,765	10,792	745
Укупно:	**11,836,800**	**12,385,276**	**12,902,828**

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 25,765 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и 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 прије корекције, 1. јануар 2020. године	**12,902,083**	**745**	**12,902,828**
Корекција – рекласификација	-	-	-
Стање послије корекције, 1. јануар 2020. године	12,902,083	745	12,902,828
Примљене донације	651,876	-	651,876
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 8)	(677,132)	-	(677,132)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	10,047	10,047
Стање, 31. децембар 2020. године	**12,876,827**	**10,792**	**12,887,619**
Корекција по процјени	(502,343)	-	(502,343)
Стање 01.01.2021. године	**12,374,484**	**10,792**	**12,385,276**
Примљене донације	71,767		71,767
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 8)	(623,456)	-	(623,456)
Укидање резервисања у корист прихода	(11,760)	-	(11,760)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	14,973	14,973
Стање, 31. децембар 2021. године	**11,811,035**	**25,765**	**11,836,800**

33. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Каматна стопа	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	У ВАМ 1. јануар 2020.
Дугорочни кредити у иностранству				
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	EURIBOR p.a.	-	13,586	20,379
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	LIBOR + 0.75% p.a.	-	-	5,961
KFW SCADA – (Power IV)		465,394	60,299	47,190
		465,394	**73,885**	**73,530**
Корекција дисконт		(25,764)	(10,792)	(745)
Текућа доспијећа		(93,079)	(63,093)	(19,547)
		(118,843)	**(73,885)**	**(20,292)**
Укупно:		**346,551**	**-**	**53,238**

	Текуће доспијеће			У Конвертибилним маркама Дугорочни дио		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
Дугорочни кредити у иностранству						
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806 (Power IV)	-	13,486	13,586	-	-	6,048
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	-	5,961	-	-	-
KFW SCADA (Power IV)	93,079	49,607	-	346,551	-	47,190
Укупно:	**93,079**	**63.093**	**19,547**	**346,551**	**-**	**53,238**

34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 36)	1,275,346	2,684,396	158,404
Добављачи у земљи	1,258,567	1,264,982	358,645
Добављачи у иностранству	-	27,625	62,787
Примљени аванси, депозити и кауције	409,743	1,024,422	979,791
Остале обавезе из пословања	2,115	5,103	3,131
Укупно:	**2,945,771**	**5,006,528**	**1,562,758**

Друштво је послало добављачима 138 Извода отворених ставки (ИОС-а) са стањем на дан 30.09.2021. године у укупном износу од 1,237,661 КМ. Од наведеног броја послатих ИОС-а, 102 или 73,91% добављача потврдило је салдо што укупно износи 626,863 КМ или 50,53%.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

			У ВАМ
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**	**1. јануар 2020.**
Обавезе за нето накнаде зарада	434,294	469,328	468,174
Обавезе за порез на зараде	17,145	25,767	26,976
Обавезе за доприносе на зараде	220,788	242,728	243,865
Обавезе за бруто остала лична примања	130,490	93,300	77,335
Обавезе према запосленима	64,554	47,634	26,631
Обавезе за порез, царине и друге дажбине	21,291	30,588	37,181
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,718	1,895	2,071
Обрачунати приходи будућег периода	296,729	839,363	816,488
Остале обавезе из спец.послова-повезана правна лица (напомена 36)	29,265	17	140
Краткорочна резервисања за примања запослених (стимулативне отпремнине-напомена 13)	-	-	489,218
Остала пасивна временска разграничења	180,390	138,291	266,302
Остале обавезе	12,701	152,209	23,594
Укупно:	**1,409,365**	**2,041,120**	**2,477,975**

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

			У Конвертибилним маркама	
	Напомене	**31. децембар 2021.**	**31. децембар 2020.**	**1. јануар 2020.**
БИЛАНС СТАЊА				
ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања за дате авансе				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	22	-	-	282,964
Потраживања од купаца	23			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		14,569,812	4,471,683	999,669
Исправка вриједности		(499,890)	(44,519)	(5,139)
Укупно потраживања		**14,069,922**	**4,427,164**	**1,277,494**
Обавезе према добављачима Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	33	(1,275,346)	(2,684,396)	(158,404)
Обавезе из специфичних послова				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	34	(29,265)	(17)	(140)
		(29,265)	(17)	(140)
Укупно обавезе		**(1,304,611)**	**(2,684,413)**	**(158,544)**
Потраживања/(обавезе), нето		**12,765,311**	**1,742,751**	**1,118,950**

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

У Конвертибилним маркама

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020	1. јануар 2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА				
ПРИХОДИ				
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	5	27,230,542	7,821,326	1,842,229
Укупно приходи		**27,230,542**	**7,821,326**	**1,842,229**
РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	9	(15,469,435)	(28,083,370)	(36,138,350)
Набавна вриједност продате робе-МХЕ				
Набавна вриједност електричне енергије – тржишни снабдјевач	10	(23,218)	(2,180)	(3,050)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње				
Нематеријални трошкови				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	13	(618,370)	(505,382)	(842,593)
Укупно расходи		**(16,111,023)**	**(28,590,932)**	**(36,983,993)**
Нето расходи		**11,119,519**	**(20,769,606)**	**(35,141,764)**
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		**390,304**	**293,833**	**296,544**

37. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	**31. децембра 2020.**
Добитак обрачунског периода	79,777	406,773
Просјечан пондерисан број издатих акција	31,117,961	31,117,961
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	**0,0026**	**0,01307**

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва број СА-14081/21 од 26. новембра 2021. године, извршена је расподјела добити из 2020. године:

	Конвертибилних марака
	2021. година
- Законске резерве	1,180
- Статутарне резерве	708
- Донације	-
- Нераспоређену добит	21,714

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

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

1. Дистрибуција
2. Снабдијевање (до 31. марта извјештајне године)

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

У Конвертибилним маркама

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	36,104,988	13,816,115	(7,106,626)	**42,814,476**
Приходи од активирања властитих учинака	1,367,466	-		**1,367,466**
Остали пословни приходи	967,294	-	-	**967,294**
	38,439,748	13,816,115	(7,106,626)	**45,149,236**
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије	11,091,297	12,082,761	(7,106,626)	**16,067,432**
Трошкови материјала, горива и енергије	1,014,407	33,493	-	**1,047,901**
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10,333,096	314,555	-	**10,647,651**
Трошкови производних услуга	861,115	195,437		**1,056,552**
Трошкови амортизације и резервисања	13,880,914	-	-	**13,880,914**
Порези и доприноси који не зависе од резултата	1,017,289	69,035	-	**1,086,325**
Остали пословни расходи	204,073	14,989	-	**219,061**
	38,402,191	12,710,270	(7,106,626)	**44,005,836**
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)	37,557	1,105,845	-	**1,143,400**
Финансијски приходи	282,559	91,611	-	**374,170**
Финансијски расходи	28,427	-	-	**28,427**
	254,132	91,611		**345,743**
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	291,689	1,197,456	-	**1,489,143**
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1,054,509	-	-	**1,054,510**
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1,357,794	844,410		**2,202,204**
	(303,285)	(844,410)	-	**(1,147,694)**
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(11,597)	353,046	-	**341,449**
	(183,539)	(78,133)	-	**(261,672)**
ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	**(195,136)**	**274,913**	**-**	**79,777**

38. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

			У Конвертибилним маркама	
	Дистрибуција	**Снабдијевање**	**Интерни обрачун између сегмената**	**Укупно**
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	30,858,112	46,450,252	(21,453,438)	**55,854,926**
Остали пословни приходи	3,129,032	0	-	**3,129,032**
	33,987,144	46,450,252	(21,453,438)	**58,983,958**
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије	8,710,143	42,052,188	(21,453,438)	**29,308,893**
Трошкови материјала, горива и енергије	1,367,375	65,767	-	**1,433,142**
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10,167,819	1,179,361	-	**11,347,180**
Трошкови производних услуга	935,554	686,346	-	**1,621,900**
Трошкови амортизације и резервисања	12,504,113	126,031	-	**12,630,144**
Нематеријални трошкови	859,668	181,525	-	**1,041,193**
Трошкови пореза и доприноса	214,722	56,567	-	**271,289**
	34,759,394	44,347,785	(21,453,438)	**57,653,741**
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	(772,250)	2,102,467	-	**1,330,217**
Финансијски приходи	199	316,941	-	**317,140**
Финансијски расходи	1,841	-	-	**1,841**
	(1,642)	316,941	-	**315,299**
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	(773,892)	2,419,408		**1,645,516**
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	2,167,930	-	-	**2,167,930**
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене 8рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	2,053,713	1,296,831	-	**3,350,544**
	114,217	(1,296,831)	-	**(1,182,614)**
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	**(659,674)**	**1,122,577**	**-**	**462,902**
Порез из добитка	**(12,509)**	**(43,620)**	**-**	**(56,129)**
ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	**(672,183)**	**1,078,957**	**-**	**406,773**

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	
	Дистрибуција	**Снабдијевање**	**Укупно**
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4,479,034	-	**4,479,034**
Некретнине, постројења и опрема	285,898,113	-	**285,898,113**
Учешће у капиталу	2,000	-	**2,000**
Одложени порези	609,008	-	**609,008**
	290,988,155	-	**290,988,155**
Обртна имовина			
Залихе	10,400,168	-	**10,400,168**
Потраживања од купаца	14,087,239	-	**14,087,238**
Друга потраживања и АВР	2,090,530	-	**2,090,530**
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	**-**
Готовина	6,409,179	347,173	**6,756,352**
Активна временска разграничења	32,209	347,173	**379,382**
	33,019,325	694,346	**33,713,670**
Пословна актива	**324,007,480**	**694,346**	**324,701,825**
Ванбилансна актива	**105,924,790**		**105,924,790**
Укупна актива	**429,932,270,**	**694,346**	**430,626,615**
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	31,117,961	-	**31,117,961**
Законске резерве	2,412,721	-	**2,412,721**
Ревалоризационе резерве	133,791,729	-	**133,791,729**
Статутарне и друге резерве	21,781,761	-	**21,781,761**
Нераспоређени добитак	100,465,771	274,913	**100,740,684**
	289,569,943	274,913	**289,844,856**
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	963.625	-	**963,625**
Разграничени приход	11,836.800	-	**11,836.800**
Дугорочни кредити	346,551	-	**346,551**
Одложене пореске обавезе	17,261,778	-	**17,261,778**
	30,408,754	-	**30,408,754**
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93,079	-	**93,079**
Обавезе према добављачима и примљени аванси	2,945.771	-	**2,945,771**
Остале краткорочне обавезе	493.553	411,905	**905,458**
Обавезе по основу пореза и осталих јавних прихода	26,789	-	**26,789**
Пасивна временска разграничења	469,590	7,528	**477,118**
	4,028,782	419,433	**4,448,215**
Пословна пасива	**324,007,479**	**694,346**	**324,701,825**
Ванбилансна пасива	**105,924,790**	**-**	**105,924,790**
Укупна пасива	**429,932,270,**	**694,346**	**430,626,615**

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:

		У Конвертибилним маркама	
	Дистрибуција	**Снабдијевање**	**Укупно**
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4,559,943	-	**4,559,944**
Некретнине, постројења и опрема	290,560,082	-	**290,560,081**
Учешће у капиталу	2,000	-	**2,000**
Одложени порези	663,359	-	**663,359**
	295,785,384	-	**295,785,384**
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	10,742,832	2,618	**10,745,450**
Потраживања од купаца	4,485,393	5,769,723	**10,255,116**
Друга краткорочна потраживања	3,809,630	924,815	**4,734,445**
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	**-**
Готовина	2,300,328	2,208,574	**4,508,902**
Активна временска разграничења	894,446	982,056	**1,876,502**
	22,232,629	9,887,786	**32,120,415**
Пословна актива	**318.018.013**	**9.887.786**	**327.905.799**
Ванбилансна актива	**107.303.317**	**-**	**107.303.317**
Укупна актива	**425.321.330**	**9.887.786**	**435.209.116**
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	24,894,369	6,223,592	**31,117,961**
Законске резерве	2,170,387	241,154	**2,411,541**
Ревалоризационе резерве	138,979,853	-	**138,979,853**
Статутарне и друге резерве	21,768,760	12,293	**21,781,053**
Нераспоређени добитак	94,212,393	1,262,278	**95,474,671**
	282,025,762	7,739,317	**289,765,079**
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	814,388	77,787	**892,175**
Разграничени приход	12,385,276	-	**12,385,276**
Дугорочни кредити	-	-	**-**
Одложене пореске обавезе	17,752,528	-	**17,752,528**
	30,952,192	77,787	**31,029,979**
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	63,093	-	**63,093**
Обавезе према добављачима и примљени аванси	4,016,951	989,577	**5,006,528**
Остале краткорочне обавезе	794,553	88,300	**882,853**
Обавезе по основу пореза и осталих јав.	19,937	15,151	**35,088**
Пасивна временска разграничења	145,525	977,654	**1,123,179**
	5,040,059	2,070,682	**7,110,741**
Пословна пасива	**318,018,013**	**9,887,786**	**327,905,799**
Ванбилансна пасива	**107,303,317**	**-**	**107,303,317**
Укупна пасива	**425,321,330**	**9,887,786**	**435,209,116**

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

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

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**
Задуженост а)	439,630	63,093
Готовина и готовински еквиваленти	6,756,352	4,508,902
Нето задуженост	(6,316,722)	(4,445,809)
Капитал б) ,	289,844,856	289,765,079
Рацио укупног дуговања према капиталу	**н/а**	**н/а**

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	2,000	2,000
Потраживања од купаца	14,087,238	10,255,116
Друга краткорочна потраживања	2,090,530	4,734,445
Готовина и готовински еквиваленти	6,756,352	4,508,902
	22,936,120	19,500,463
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	346,551	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93,079	63.093
Обавезе из пословања	2,945,771	5,006,528
Остале краткорочне обавезе	1,409,365	2,041,120
	4,794,766	7,110,741

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Финансијске обавезе по амортизованој вриједности

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар		31. децембар	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	-	6,947	-	13,586
SDR	-	-	-	-
EUR (KFW)	237,952	30,830	465,394	60,299
	237,952	**37,777**	**465,394**	**73,885**

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – 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 хидроелектарана.

Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

У конвертибилним маркама

Финансијска имовина	**до 1 мјесец**	**1 - 3 мјесеца**	**3 - 12 мјесеци**	**1 - 5 година**	**преко 5 година**	**Укупно**
31. децембар 2021.						
Фиксна каматна стопа	16,177,769	-	-	2,000	-	**16,179,769**
Варијабилна каматна стопа	6,756,351	-	-	-	-	**6,756,351**
	22,934,120	-	-	2,000	-	**22,936,120**
31. децембар 2020.						
Фиксна каматна стопа	14,989,561	-	-	2,000	-	**14,991,561**
Варијабилна каматна стопа	4,508,902	-	-	-	-	**4,508,902**
	19,498,463	-	-	2,000	-	**19,500,463**

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

У конвертибилним маркама

Финансијске обавезе	**до 1 мјесеца**	**1 - 3 мјесеца**	**3 - 12 мјесеци**	**1 - 5 година**	**преко 5 година**	**Укупно**
31. децембар 2021.						
Некаматоносна	881,297	2,940,667	-	-	-	**3,821,964**
Варијабилна каматна стопа	-	93,079	-	-	-	**93,079**
	881,297	3,033,746	-	-	-	**3,915,043**
31. децембар 2020.						
Некаматоносна	887,940	5,001,424	-	-	-	**5,889,364**
Варијабилна каматна стопа		63,093	-	-	-	**63,093**
	887,940	5,064,517	-	-	-	**5,952,457**

Кредитни ризик

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

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

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

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

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.

У КМ

	31. децембар 2021.		**31. децембар 2020.**	
	Књиговодствена вриједност	**Фер вриједност**	**Књиговодствена вриједност**	**Фер вриједност**
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	2,000	2,000	2,000	2,000
Потраживања од купаца	14,087,239	14,087,239	10,255,116	10,255,116
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Друга краткорочна потраживања	2,090,530	2,090,530	4,734.445	4,734,445
Готовина и готовински еквиваленти	6,756,352	6,756,352	4,508,902	4,508,902
	22,936,121	22,936,121	19,500,463	19,500,463
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	346,551	346,551	-	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита	93,079	93,079	63,092	63,092
Обавезе из пословања	2,945,771	2,945,771	5,006,528	5,006,528
Остале краткорочне обавезе	1,409,365	1,409,365	2,041,120	2,041,120
	4,794,766	4,794,766	7,110,741	7,110,741

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

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. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2021. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износе 115,800 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 1,936,393 Конвертибилних марака. Поред наведеног, за експроприсане некретнине за изградњу ХЕ „Цијевна 3“ у ванпарничним поступцима утврђен је укупан износ од 88,312 Конвертибилне марке по правоснажном рјешењу. У финансијским извјештајима за 2021. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а гдје је наше Предузеће тужено, у укупном износу од 114,300 Конвертибилних марака.

Хипотеке

На дан 31.12.2021. године и 31.12. 2020. године друштво нема средстава под хипотеком.

Дате гаранције

На дан 31.12. 2021. године и 31.12. 2020. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12. 2021. године и 31.12. 2020. године Друштво нема капиталних обавеза.

41. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

На дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама Друштва исказана је ванбилансна актива/пасива у износу од 105,924,790 Конвертибилних марака. Наведени износ чине неповучена кредитна средства, грант средства, туђа средства на коришћењу и гаранције преузете кроз поступке јавних набавки.

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	**31. децембар 2020.**
Ванбилансна актива/пасива		
Одобрена неповучена кредитна средства	97,791,500	98,320,612
Грант средства	7,391,020	7,478,911
Гаранције	726,511	1,484,319
Туђа средства на коришћењу	15,759	19,475
Укупна ванбилансна актива/пасива	**105,924,790**	**107,303,317**

Одобрена неповучена кредитна средства чине: одобрени кредит за пројекат МХЕ „Цијевна 3“ на ријеци Босни у износу од 50,000,000 евра, односно 97,791,500 Конвертибилних марака.

Грант средства чине: одобрени грант за пројекат МХЕ „Цијевна 3“ на ријеци Босни из ИПА фонда у износу од 5,390,000 евра, односно 10,541,924 Конвертибилне марке од чега је повучено 3,150,904 Конвертибилних марака.

Преузете гаранције кроз поступке јавних набавки на дан 31. децембар 2021. године износе 726,511 Конвертибилна марака, а вриједност туђих средстава на коришћењу на дан 31. децембар 2021. године износи 15,759 Конвертибилних марака.

42. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на 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.
Друштво у току 2021. године није имало контроле Пореске управе Републике Српске и контроле Управе за индиректно опорезивање.

43. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2021. години износили су 28,81 GWh или 4,93% (28,76 GWh или 5,05% у 2020. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2021. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумијевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским изв јештајима.

45. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Као што се и очекивало, у току 2021. године Друштво је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске, Босне и Херцеговине и окружењу. Вјероватно је да ће Друштво и у 2021. години, а можда и послије тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској, Босни и Херцеговини и окружењу. Утицај ове кризе на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала утицај на финансијско стање и перформансе Друштва а посебно на ликвидност Друштва због погоршања наплате потраживања. Погоршана економска ситуација ће можда утицати на додатно смањење прихода од продаје, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Друштва, а нарочито потенцијалних инвеститора у изградњу нових капацитета. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Друштва у 2022. години.

Поред наведеног, у складу са важећим прописима, од 1. јануара 2015. године квалификовани купци електричне енергије имају право да слободно изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Утицај кризе и слободног избора снабдјевача електричне енергије на пословне операције Друштва није могуће у цијелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности. Међутим, од 01. септембра 2019. године дио купаца електричне енергије, тј. купци који се снабдијевају електричном енергијом на 110, 35 и 10 kV напонском нивоу су морали по прописима да пређу тржишном снабдјевачу и да се од њега снабдијевају електричном енергијом. То је имало утицаја на пословни приход који је остварен у мањем износу.

Реорганизација електродистрибуција која је требала бити проведена према плану до 2020. године завршена је и то је значајно утицало на обављање дистрибутивне дјелатности као и одлазак купаца електричне енергије на 35 и 10 kV напонском нивоу. Од 01. априла 2021. године престали смо и са јавним снабдијевањем електричном енергијом и купци на 0,4 kV напонском нивоу. Све то је довело до мањег прихода електродистрибуција код којих је дошла у питање текућа ликвидност имајући у виду тренутну цијену дистрибутивне мрежарине и наплату исте.

46. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Амерички долар (USD)	1,7256	1,5925
SDR	2,4203	2,3154
Швајцарски франак (CHF)	1,8873	1,8014
EUR	1,9558	1,9558

Напомене сачинио:

Д и р е к т о р

Славиша Лазић 28.02.2022. године

Милош Букејловић

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

Број: ОР-1721/22
Датум: 25.02.2022. године

На основу члана 107. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој Одбор за ревизију прихватио је Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и на 13. сједници одржаној 25.02.2022. године д а ј е

П Р Е П О Р У К У

1. Даје се Препорука Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године донесе одлуку о усвајању истог.

2. Саставни дио ове Препоруке је Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године.

Предсједник
Одбора за ревизију

Слободанка Ђурђевић

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

Број: НО-1725/22
Датум: 25.02.2022. године

На основу члана 44. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој и Препоруке Одбора за ревизију број: ОР-1721/22 од 25.02.2022. године, Надзорни одбор на 17. сједници одржаној 25.02.2022. године донио је

О Д Л У К У

о усвајању Извјештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године

I

Усваја се Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и доносе се појединачне одлуке о отпису.

II

Саставни дио ове одлуке је Извјештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године са појединачним одлукама о отпису.

III

Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Предсједник
Надзорног одбора,

Др Љубиша Лукић

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

Број: ОР- 11876 /22
Датум: 18.11.2022. године

На основу члана 107. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој Одбор за ревизију прихватио је Извјештај о пословању за 2021. годину и на 18. сједници одржаној 18.11.2022. године д а ј е

П Р Е П О Р У К У

1. Даје се Препорука Надзорном одбору да након разматрања Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину исти прихвати и да приједлог Скупштини акционара за усвајање истог.

2. Саставни дио ове Препоруке је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину.

Предсједник
Одбора за ревизију,

Слободанка Ђурђевић

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

Број: НО-11883/22
Датум: 18.11.2022. године

На основу члана 44. Статута МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој, а сходно Препоруци Одбора за ревизију број: ОР-11876/22 од 18.11.2022. године, Надзорни одбор на 23. сједници одржаној 18.11.2022. године д а ј е

П Р И Ј Е Д Л О Г

I

Надзорни одбор МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој, по препоруци Одбора за ревизију, предлаже Скупштини акционара да усвоји Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину.

II

Приједлог прослиједити Скупштини акционара ради коначног усвајања Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину.

III

Саставни дио овог приједлога је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину.

IV

Овај приједлог ступа на снагу даном доношења.

Предсједник
Надзорног одбора,

Др Љубиша Лукић

МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње
ЗП „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој
Скупштина акционара

Број: СА-13404 /22
Датум: 23.12.2022. године

На основу члана 37. Статута МХ „ЕРС“ Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој, по препоруци Одбора за ревизију број: ОР-11876/22 од 18.11.2022. године и приједлогу Надзорног одбора број: НО-11883/22 од 18.11.2022. године, Скупштина акционара МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој на 49. годишњој сједници одржаној 23.12.2022. године д о н о с и

О Д Л У К У
о усвајању Извјештаја о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину

I

Усваја се Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину.

II

Саставни дио ове одлуке је Извјештај о пословању МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој за 2021. годину.

III

Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

Предсједник скупштине акционара,

Здравко Тодоровић