

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ
"ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РС" а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХЕ НА ВРБАСУ" а.д.
МРКОЊИЋ ГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ**

Мркоњић Град, фебруар 2022. године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Радна организација у оснивању за изградњу Хидроелектране Бочац почела је са радом 1975. године. Сама Хидроелектрана изграђена је и пуштена у рад 5. децембра 1981. године, од када ради у саставу Електрорбаса са сједиштем у Мркоњић Граду.

Предузеће Хидроелектране на Врбасу у Мркоњић Граду основано је Одлуком Јавног предузећа Електропривреда Републике Српске, Пале број: 01-18-2-92 од 19. августа 1992. године и уписано је у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци крајем 1992. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/I-201/95 од 15. марта 1995. године извршена је статусна промјена којом је друштвена имовина прешла у државну имовину.

Допуна дјелатности извршена је у складу са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања (Службени гласник број 4-97), а регистрована је у Основном суду у Бања Луци под бројем У/ I-1510/98 од 25. августа 1998. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/I-3338/05 од 21. октобра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања где је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске број 01-1057-10/05 од 27. децембра 2005. године Предузећу је издато Рјешење о издавању почетне дозволе за обављање дјелатности производње електричне енергије.

Основна дјелатност Предузећа је производња електричне енергије, одржавање хидроенергетских постројења, као и вођење надзора на изградњи хидроенергетских објеката на сливу ријека Врбаса и Сане. У оквиру основне дјелатности Предузеће производи 274 милиона kWh електричне енергије годишње.

31. децембра 2021. године је било запослено 157 радника, а са 01.01.2022. 158 радника.

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4401195230004.

Сједиште Предузећа је у Мркоњић Граду, Улица Светог Саве 13.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа Хидроелектране на Врбасу а.д. Mrкоњић Град, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

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

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузећнике ("Службени гласник РС" бр. 106/15), Правилником о садржини и форми образца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузећнике ("Службени гласник РС" бр. 63/16), Правилником о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник РС" бр. 62/16), као и Правилником о садржини и форми образца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС" бр. 63/16).

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("ИФРС", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 31. децембра 2021. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), дана 19. фебруара 2020. године, Управни одбор Савеза РР РС, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови

Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (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 изричito не навodi 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 2018. 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 2020. године. Ступањем на снагу ове одлуке, престаје да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања ИАС/ИФРС од 04.10.2017. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и ново усвојене Стандарде и тумачења издата након 31. децембра 2018. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи Међународни рачуноводствени стандарди (IAS) из 2019 су у примјени:

- Међународни рачуноводствени стандард 1 (IAS 1) - Презентација финансијских извештаја
- Међународни рачуноводствени стандард 2 (IAS 2) – Залихе
- Међународни рачуноводствени стандард 7 (IAS 7) - Извештај о токовима готовине
- Међународни рачуноводствени стандард 8 (IAS 8) - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- Међународни рачуноводствени стандард 10 (IAS 10) - Догађаји после извештајног периода
- Међународни рачуноводствени стандард 12 (IAS 12) - Порези на добитак
- Међународни рачуноводствени стандард 16 (IAS 16) - Некретнине, постројења и опрема
- Међународни рачуноводствени стандард 17 (IAS 17) – Лизинг
- Међународни рачуноводствени стандард 19 (IAS 19) - Примања запослених
- Међународни рачуноводствени стандард 20 (IAS 20) – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
- Међународни рачуноводствени стандард 21 (IAS 21) - Ефекти промена девизних курсева
- Међународни рачуноводствени стандард 23 (IAS 23) - Трошкови позајмљивања
- Међународни рачуноводствени стандард 24 (IAS 24) - Обелодањивања повезаних страна
- Међународни рачуноводствени стандард 26 (IAS 26) - Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања
- Међународни рачуноводствени стандард 27 (IAS 27) - Појединачни финансијски извештаји
- Међународни рачуноводствени стандард 28 (IAS 28) - Инвестиције у придржане ентитете и заједничке подухвате
- Међународни рачуноводствени стандард 29 (IAS 29) - Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
- Међународни рачуноводствени стандард 32 (IAS 32) - Финансијски инструменти: презентација
- Међународни рачуноводствени стандард 33 (IAS 33) - Зарада по акцији
- Међународни рачуноводствени стандард 34 (IAS 34) - Периодично финансијско извештавање
- Међународни рачуноводствени стандард 36 (IAS 36) - Умањење вредности имовине
- Међународни рачуноводствени стандард 37 (IAS 37) - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
- Међународни рачуноводствени стандард 38 (IAS 38) - Нематеријална имовина
- Међународни рачуноводствени стандард 39 (IAS 39) - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање
- Међународни рачуноводствени стандард 40 (IAS 40) - Инвестиционе некретнине
- Међународни рачуноводствени стандард 41 (IAS 41) – Польопривреда.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи Међународни стандарди финансијског извештавања (IFRS) из 2019 су у примјени:

- Међународни стандард финансијског извештавања 1 (IFRS 1) - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања
- Међународни финансијски стандард извештавања 2 (IFRS 2) - Плаћања на основу акција
- Међународни стандард финансијског извештавања 3 (IFRS 3) - Пословне комбинације
- Међународни стандард финансијског извештавања 4 (IFRS 4) - Уговори о осигурању
- Међународни стандард финансијског извештавања 5 (IFRS 5) - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања
- Међународни стандард финансијског извештавања 6 (IFRS 6) - Истраживање и процењивање минералних ресурса
- Међународни стандард финансијског извештавања 7 (IFRS 7) - Финансијски инструменти: Обелодањивања
- Међународни стандард финансијског извештавања 8 (IFRS 8) - Сегменти пословања
- Међународни стандард финансијског извештавања 9 (IFRS 9) - Финансијски инструменти

- Међународни стандард финансијског извештавања 10 (IFRS 10) – Консолидовани финансијски извештаји
- Међународни стандард финансијског извештавања 11 (IFRS 11) – Заједнички аранжмани
- Међународни стандард финансијског извештавања 12 (IFRS 12) – Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима
- Међународни стандард финансијског извештавања 13 (IFRS 13) – Одмеравање фер вредности
- Међународни стандард финансијског извештавања 14 (IFRS 14) – Регулисана временска разграничења
- Међународни стандард финансијског извештавања 15 (IFRS 15) – Приход од уговора са купцима
- Међународни стандард финансијског извештавања 16 (IFRS 16) – Лизинг

Предузеће је извршило примјену Међународног стандарда финансијског извештавања 9 (IFRS 9) - Финансијски инструменти, чији су ефекти приказани у табели која слиједи:

Ефекти примјене Међународног стандарда финансијског извештавања 9

Преглед обрачунатих ефеката	Стање исправке вриједности на:	Напомена
	31.12.2020.	31.12.2021.
Купци ППЛ (кonto 200)		
IAS 39		
IFRS 9	220,232	276,831
diff.		56,599
Ефекат на биланс успеха за 2021. годину		(56,599)
Потражвања из специфичних послова (кonto 213)		
IAS 39		
IFRS 9	10,676	7,108
diff.		(3,568)
Ефекат на биланс успеха за 2021. годину		3,568
IAS 39		
IFRS 9	230,908	283,940
diff.		53,032
Ефекат на биланс успеха за 2021. годину - расход		56,599
Ефекат на биланс успеха за 2021. годину - приход		3,568
Ефекат на биланс успеха за 2020. годину - нето		(53,032)
		Исказани сумарни ефекти МСФИ 9 на 31.12.2021.

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

Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине за период I - XII 2021. године, користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Предузеће 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.

2.2. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало биланс успеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и на дан 1. јануара 2021. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Предузеће евидентира реализацију по фактурној вриједности уз искључење пореза на додату вриједност.

Приход остварен продајом електричне енергије остварује се по основу фактурисања Електропривреди Републике Српске (Дирекцији) 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.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки неректнине, 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 ВАМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у ВАМ 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. Неректнине, постројења и опрема

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

Послије почетног признавања неректнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вриједности по основу амтизације и укупан износ исправке вриједности по основу губитака због обезврјеђења. Позитиван учинак ревалоризације признаје се у корист капитала, као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације који је претходно признат као расход. Негативан учинак ревалоризације се признаје као расход, односно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви за то то исто средство. Преношење ревалоризационих резерви на нераспоређену добит се врши у перисду коришћења средства. Износ који се преноси на нераспоређену добит текуће године представља разлику између износа амортизације обрачунате на ревалоризовану вриједност средства и амортизације која би била обрачуната да је на средство примијењен модел набавне вриједности.

Под неректнинама, 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, обнављање и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се скњиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Предузећа чине некретнине или дио некретнина које се држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати некретнинама. Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вјероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процијењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали издаци се признају као расход периода. Након почетног признавања инвестиционе некретнине се мјери по фер вриједности, при чему се ефекти у промјени фер вриједности евидентирају у корист или на терет биланса успјеха Предузећа.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуално укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примњене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања највећим дијелом представљају трајно право кориштења земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Предузећа и не отписују се. Остатак нематеријалних улагања чине софтверске лиценце које се отписују кроз обрачунске периоде.

3.7. Залихе

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

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

3.8. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе поједињих група нематеријалних улагања, неректнине, постројења и опреме, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2021. године, је следећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања
Грађевински објекти	1,67-5%	20-60
Путничка возила	14,28-10%	7-10
Намјештај	5-12,5%	8-20
Рачунари	10-20%	5-10

3.9. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

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

3.10. Разграничен приходи од донација

Разграничен приходи од донација представљају вриједност примљених неректнине, постројења и опреме без накнаде, који се амортизују у износу који представља износ трошка годишње амортизације неректнине, 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".

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнице и јубиларних награда

Предузеће је обавезно да запосленима, у складу са Колективним уговором МХ ЕРС, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест нето просјечних зарада запосленог, у зависности од дужине радног стажа код Посlodавца, а као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесецима пре остваривања права на пензију.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне нето просјечне зараде у Републици Српској, за 10, 20 и 30 година које је запослени провео у Предузећу.

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним Предузеће је ангажовало овлаштеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде на дан 31. децембар 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде овлаштени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6,7% годишње одређена у складу са позитивним приносима на државне обvezнице, а у зависности од доспијећа истих, раст зарада од 0.5%, године радног стажа за одлазак у пензију-40 година за мушкирце и 40 година за жене, пројектована флукутација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнице и јубиларну награду.

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17, 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 предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање властите производне дјелатности и за износе плаћеног пореза на доходак и доприноса на лична примања за више од 30 новозапослених радника на крају пословне године.

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

Одложени порез на добитак

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 опрезиви 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 са резултатом представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

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

3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

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

Дати кредити и потраживања

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, где би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспијелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање (преко 365 дана), а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована (по основу судског рјешења или одлуке). Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

Друга потраживања састоје се од потраживања за преплаћене порезе, порез на додату вриједност, потраживања од запослених и остале потраживања.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

Друштво ће престати признавати финансијску имовину само када уговорна права на новчане токове од финансијске имовине истекну; или ако пренесе финансијску имовину, па самим тим и све ризике и награде од власништва средства на други субјект. Ако Друштво не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Друштво наставља да признаје финансијску имовину.

Финансијске обавезе

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

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

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

3.14. 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.

3.15. Резервисања

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

Резервисања се састоје од резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

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 процјењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остale значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, које носе 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 процјениtelja, као и историјском исткуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустриских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или где год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Обезврjeђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процјењених губитака усљед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца 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 признајата су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политike.

Правична (фер) вриједност

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

		Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима	5,31	19,245,956	13,803,966
Остали пословни приходи	6	622,133	784,419
		19,868,089	14,588,385
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала и горива	7	(387,998)	(272,769)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних празних лица	7,31	(154,264)	(149,379)
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	8	(5,091,845)	(4,781,993)
Трошкови производних услуга	9	(1,093,248)	(1,042,376)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(6,076,394)	(6,183,125)
Нематеријални трошкови	11	(622,027)	(617,078)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	12	(2,727,149)	(1,642,310)
		(16,152,925)	(14,689,030)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК / ГУБИТАК			
Финансијски приходи	13	7	4,364
Финансијски расходи	14	(760,708)	(749,791)
		(760,715)	(745,427)
Добитак редовне активности		2,954,463	
Губитак редовне активности			(846,072)
Остали приходи	15	149,008	87,094
Остали расходи	16	(359,261)	(10,417)
		(210,253)	76,677
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	2	(53,031)	(44,040)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година			1.108
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година			3,703
Добитак / Губитак прије опрезивања		2,687,476	(812,327)
- текући порез на добитак			
- одложени порески расход периода	17	(363,149)	(474,319)
НЕТО ДОБИТАК / ГУБИТАК		2,324,327	(1,286,646)
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада/(губитак) по акцији	33	0,0227	(0,0126)

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године
(У Конвертибилним маркама)

		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	7,729,937	7,816,422
Некретнине, постројења и опрема	18	239,843,846	242,644,632
Инвестиционе некретнине	18	2,544,252	2,544,252
Дугорочни финансијски пласмани		-	-
Одложена пореска средства		95,763	135,012
		250,213,798	253,140,318
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	963,320	983,214
Дати аванси	19	431	1,700
Потраживања од купача	20	28,110,021	22,859,920
Остале потраживања	21	32,667	39,164
Текуће доспијеђе дугорочних финансијских пласмана	22	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	23	621,238	214,425
Порез на додатну вриједност		-	-
Активна временска разграничења		20,149	32,992
		29,747,827	24,131,415
Пословна актива		279,961,625	277,271,733
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	24		
Акцијски капитал		102,354,487	102,354,487
Статутарне резерве		48,686,987	48,686,987
Ревалоризационе резерве		69,748,656	68,025,467
Законске резерве		4,640,786	4,640,786
Нераспоређени добитак		29,009,629	27,169,846
Губитак текуће године		-	(1,286,646)
		254,440,545	249,590,927
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	25	159,731	189,144
Разграничен приходи	26	64,907	544,356
Дугорочни кредити	27	12,696,292	14,876,180
Одложене пореске обавезе	17	7,576,512	6,882,871
		20,497,442	22,492,551
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текућа доспијеђа дугорочних кредити	27	2,419,082	2,635,956
Обавезе према добављачима	28	458,743	601,553
Остале краткорочне обавезе	29	1,681,985	1,402,138
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	30	463,825	548,608
		5,023,638	5,188,255
Пословна пасива		279,961,625	277,271,733
Ванбилиансна актива / пасива	32	19,005,634	18,918,736

Напомена: Нераспоређени добитак у износу од 29,009,629 КМ се састоји од нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 25,196,120 КМ и нераспоређеног добитка текуће године у износу од 3,813,509 КМ. Нераспоређени добитак текуће године садржи нето добитак текуће године у износу 2,324,327 КМ који је исказан у билансу успеха и амортизацију ревалоризационих резерви у износу 1,489,182 КМ.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ

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

Напомена**Нето добитак или губитак периода**

Добици утврђени директно у капиталу –
 позитивни ефекти процјене вриједности
 сталне имовине

Укупан нето добитак периода**Укупан нето губитак периода**

Година која се завршава	Година која се завршава
<u>31. децембра 2021.</u>	<u>31. децембра 2020.</u>

2,324,327	(1,286,646)
-----------	-------------

2,324,327	(1,286,646)
-----------	-------------

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31.децембар 2021. године

(У Конвертиbilним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Статије, 1. јануар 2020. године	102,354,487	4,436,303	48,564,297	69,429,848	26,292,689	251,067,624
Расподјела добитка (напомене 28 и 36):						
- пренос на резерве	-	204,483	122,690		(327,173)	0
- донације	-	-	-			-
- исплата дивиденде	-	-	-			-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији неректнина, постројења и опреме	-			(1,404,381)	1,404,381	0
Усаглашавање одложених пореза	-					-
Прилога учења подезаштом ПИЧ (напомена 21)					(190,051)	(190,051)
Нето добитак признат директно у капиталу					(1,286,646)	(1,286,646)
Нето добитак текуће године						
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала						
Статије, 31. децембар 2020. године/Статије, 01. јануар 2021. године	102,354,487	4,640,786	48,686,987	68,025,467	25,883,200	249,590,927
Статије, 31. децембар 2021. године/Статије, 01. јануар 2021. године	102,354,487	4,640,786	48,686,987	68,025,467	25,883,200	249,590,927
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама						
Поновно исказано стање на дан 01.01.2021.						
Ефекти ревалоризације						
Нето добитак исказан у билансу успеха						
Нето добитак признат директно у капиталу						
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала						
Статије, 31. децембар 2021. године	102,354,487	4,640,786	48,686,987	69,748,656	29,009,629	254,440,515

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

	Година која се завршава 31. децембра 2021. године	Година која се завршава 31.децембра 2020. године
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	17,854,779	12,575,229
Остали приливи из пословних активности	113,323	109,632
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	3,907,164	2,598,841
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	5,312,375	4,531,625
Одливи по основу камате	419,066	374,696
Одливи по основу пореза на добит		
Одливи по основу осталих дажбина	5,795,679	3,431,068
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	2,533,818	1,748,631
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи од камата		
Приливи од продаје непретнине, постројења и опреме		
Приливи по осн. Кратк фин. Пласм		
Приливи од дивиденди и учешћа у добитку		
Приливи по основу дугорочних фин.пласмана		
Одливи по основу набавке непретнине, постројења, опреме и нематеријалних улагања	278,168	104,546
Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	278,168	104,546
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита		672
Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	1,714,714	1,673,768
Одлив по основу краткорочних кредита		
Одливи по основу дивиденде	1,899	1,292
Одливи по основу осталих обавеза	132,224	26,362
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>		
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	1,848,837	1,700,750
Нето повећање готовине и еквивалената готовине	406,813	
Нето смањење готовине и еквивалената готовине		56,665
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	214,425	271,090
Негативне курсне разлике		
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	621,238	214,425

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕЈТАЈЕ
31. децембар 2021

Приливи од купаца и примљени аванси у износу од 17,854,779 КМ односе се на наплаћена потраживања од купаца, у највећем износу за наплаћену електричну енергију од Матичног Предузећа у износу од 17,739,854 КМ и остала наплаћена потраживања од купаца у износу 114,925.

Остали приливи од пословних активности у износу од 113,323 КМ односе се на наплаћена потраживања за рефундацију породиљског боловања у износу од 79,332 КМ и наплаћена потраживања за мобилне телефоне од радника у износу од 33,991 КМ.

Одлив 3,907,164 КМ се односи на одливе по основу исплате добављачима.

Одлив по основу исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 5,312,375 КМ обухвата одлив за бруто плате, за остале обавезе за личне расходе и за доприносе.

Остали одливи из пословних активности у износу од 5,795,679 КМ се односе на:

- исплате за ПДВ-а у износу од 2,885,879 КМ
- обавезе концесионе накнаде у износу од 2,480,074 КМ
- дневнице 4,162 КМ
- трошкове платног промета, регистрацију возила у износу 6,907
- остале нематеријалне трошкове у износу од 418,657 КМ.

Одлив по основу куповине нематеријалних средстава, неректнина, постројења, опреме, инвестиционих неректнина и биолошких средстава у укупном износу од 278,168 КМ се односи на набавку опреме у износу од 241,988 КМ и набавку једног службеног аутомобила у износу од 63,180 КМ.

Одливи готовине из активности финансирања у износу од 1,848,837 КМ се односе на одлив по основу отплате дугорочних кредита у износу 1,714,714 КМ, исплате дивиденди у износу 1,899 КМ, исплети по основу одлуке суда у износу 13,888 КМ, накнаде штете трећим лицима у износу 115,006 КМ и трошкове судског поступка у износу 3,330 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Продаја електричне енергије-повезана правна лица (напомена 31)	19,245,956	13,803,966
Продаја електричне енергије-повезана правна лица (напомена 31)	-	-
	19,245,956	13,803,966

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Приходи од осталих услуга (секундарна и терцијарна регулација) - повезана правна лица (напомена 31)	445,802	606,354
Приходи од закупнина	100,299	92,967
Приходи од завода за запошљавање	76,032	-
Остали приходи	-	85,098
	622,133	784,419

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ГОРИВА

У Конвертибилним маркама
31.12.2021. 31.12.2020.

Утрошене ауто гуме	6,820	12,253
Утрошена хтз опрема	131,259	50,269
Утрошени ситан алат и инвентар	11,925	10,078
Утрошени материјал за текуће одржавање	90,395	80,868
Утрошени остали материјал	59,644	47,895
Трошкови горива	86,577	70,107
Трошкови енергије:		
-повезана правна лица (напомена 31)	154,264	149,379
-остали	1,378	1,299
	542,262	422,148

**8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Бруто зараде	4,337,793	4,166,147
Бруто накнаде члановима Надзорног одбora, Одбора за ревизију и директора Интерне ревизије	86,310	86,310
Регрес за коришћење годишњег одмора	237,140	221,710
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	4,163	4,048
Трошкови накнада за исхрану у току рада	297,426	263,432
Накнаде за превоз са посла и на посао	49,488	38,326
Уговор о дјелу	818	-
Помоћ запосленима	24,791	22,903
Накнада члановима комисија	-	-
Теренски додатак	-	-
Исплата за међународни празник Дан жена	5,952	6,117
Исплате по одлуци	-	-
Остали лични расходи	47,964	-
	5,091,845	4,781,993

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗЕОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Трошкови транспортних услуга	-	-
- повезана правна лица (напомена 31)	-	-
- остали	86,795	76,184
Трошкови услуга одржавања	-	-
- повезана правна лица (напомена 31)	114,637	168,840
- остали	402,264	363,737
Трошкови рекламе и пропаганде	81,025	44,547
Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације - повезана правна лица (напомена 31)	192,263	182,797
Трошкови осталих услуга	216,265	206,281
	1,093,249	1,042,376

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Трошкови амортизације (напомена 18)	6,014,568	5,985,634
Трошкови резерв.за бенефиције запослених	61,826	21,534
	6,076,394	6,007,168

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 31)	309,706	309,706
Трошкови адвокатских услуга	21,232	50,600
Трошкови консултантских услуга-ревизије	15,600	15,600
Трошкови накнада за посредовања на берзи	10,000	10,000
Трошкови здравствених услуга	17,510	12,011
Трошкови осталих непроизводних услуга	70,331	60,542
Трошкови репрезентације	41,385	10,708
Трошкови премије осигурања	27,167	18,953
Трошкови платног промета	4,300	4,153
Трошкови чланарина	10,145	16,485
Трошкови стипендија студентима	-	800
Остали нематеријални трошкови	94,651	107,520
	622,027	617,078

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2021. години износе 309.706 КМ се односе на трошкове управе, општих и заједничких послова које обавља Матично предузеће према Рјешењу од 21. децембра 2007. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Концесиона накнада за коришћење електроенергетских објеката	2,101,426	1,096,282
Накнада за воде	298,897	215,923
Регулаторна накнада	59,163	70,633
Накнада за противпожарну заштиту	5,960	3,073
Накнада за коришћење шума	14,014	11,580
Трошкови осталих пореза и доприноса	247,689	244,819
	<u>2,727,149</u>	<u>1,642,310</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Приходи од камата	7	-
Позитивне курсне разлике	-	4,364
	<u>7</u>	<u>4,364</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Расходи камата	(757,016)	(749,791)
Негативне курсне разлике	(3,691)	-
Остали финансијски расходи	-	-
	<u>(760,707)</u>	<u>(749,791)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Приходи по основу дисконта дугорочних кредити	109,760	44,378
Остали приходи	<u>39,248</u>	<u>42,716</u>
	149,008	87,094

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Губици од расходовања постројења и опреме	(93,803)	(8,464)
Остали расходи	<u>(265,458)</u>	<u>(1,953)</u>
	(359,261)	(10,417)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Текући порез на добитак		
Одложени порески расходи	(363,149)	(474,319)
	<u>(363,149)</u>	<u>(474,319)</u>

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

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Добитак/губитак прије опорезивања	<u>2,324,327</u>	<u>(1,286,646)</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	232,432	-
Порески ефекти прихода који се не признају	-	-
Порески ефекти расхода који се не признају	-	-
Порески ефекти амортизације	-	-
Порески ефекат неискоришћеног пореског губитка	-	-
Текући порез на добитак	-	-
Ефективна пореска стопа	0	0%

в) Одложене пореске обавезе

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Стање 01. јануар	(6,747,859)	(6,273,540)
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(460,793)	(477,404)
Непризнати трошкови амортизације		
Остало	1,913	3,085
Усаглашавање привремених разлика		
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме	(274,009)	
Одложене пореске обавезе	(7,480,749)	(6,747,859)

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕР. УЛАГАЊА

у КМ

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема, инвентар и остало	Некретнице, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнице, постројења, опрему и инв.некр.	Укупно	Инвестиције некретнице	Нематер. улагања
Набавна вриједност							
Статије 1 јануара 2020. год.	253.685.856	135.606.438	2.835.021	1.80	392.128.495	2.106.433	8.986.101
Набавке у току периода			280.538		280.538		2.200
Пренос са инвестиција у току	16.790	128.945	-145.735				3.600
Остале повећања	732				732		
Пренос изменеју група	-446.455		-3.600		-450.055	437.819	-66.744
Искориштени аванси у току године	-12.116	-2.200		-1.180		-1.180	
Расходовање						-14.316	
Остале смањења		-485.319			-485.319		-13.390
Статије 31. децембра 2020. године	253.244.807	135.247.864	2.966.224	0	391.458.895	2.544.252	8.911.767
Набавке у току периода			289.608				36.009
Пренос са инвестиција у току	1.184.750	1.895.802	-3.080.552				
Остале повећања	5.484.978	210.105					159.655
Пренос изменеју група							
Искориштени аванси у току године							
Расходовање		-80.818	-5.450				
Остале смањења		-157.000					
Статије 31. децембра 2021. године	259.914.535	137.115.953	169.830	0	397.200.318	2.544.252	9.107.431

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема, инвентар и остало	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења, опрему и инв.некр.	Укупно	Инвестиције неректнине	Нематеријални улагања
Исправка вриједности							
Стanje 1.јануара 2020.год	78.477.203	65.091.611	0	0	143.568.814	0	934.370
Амортизација у току периода	2.833.542	2.977.726			5.811.268		174.365
Расходовање	-80.904	-484.915			-565.819		-13.390
Остала смањења							
Пренос између група							
Стanje 31.децембра 2020.године	81.229.841	67.584.422	0	148.814.263	0	1.095.345	
Амортизација у току периода	2.821.641	3.032.129					160.798
Увећање исправке процејеном	2.002.292	830.162					121.351
Расходовање		-144.015					
Остала смањења							
Пренос између група							
Стanje 31. децембра 2021.године	86.053.774	71.302.698	0	157.356.472	0	1.377.494	
Стanje 31. децембра 2020.године	172.014.966	67.663.442	2.966.224	0	242.644.632	2.544.252	7.816.422
Стanje 31. децембра 2021.године	173.860.761	65.813.255	2.966.224	0	242.640.240	2.544.252	7.729.937

На дан 31. децембар 2021. године, осим осигурања возила приликом регистрације, Предузете није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање. Предузете нема хипотека, чити залога над својим некретнинама, постројењима, опремом, инвестиционим некретнинама и нематеријалним улагањима на дан 31. децембра 2021. године.

У току 2021. године извршено је активирање новог производног објекта „Кућна турбина“. Укупна вриједност основних средстава која су настала изградњом МХЕ „Кућна турбина“ са укљученим пројектом „Развојање Т-везе далековода 35кV за компензациони базен“ износи **2.810.506,61 КМ.**

У складу са Акционим планом проведене су активности које се односе на поступке утврђивања на оним непокретностима где су се стекли услови за покретање неопходних процедура.

У оквиру подручне јединице Бања Лука ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град је у својству корисника било уписано на три катастарске општине: Бочац Горњи, Бочац Доњи и АгиноСело, а кад су се стекли законски услови приликом поступка излагања на јавни увид катастра непокретности, након више проведених расправа дошло је до брисања корисника ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град, а непокретнине које се налазе на наведеним подручним јединицама су уписане на Републику Српску. Ослорена су решења РУГИП-а и покренута управни спорови, у циљу поништења спорних решења, односно ради даљих поступака доказивања права власништва, те су након проведених судских поступака за непокретности које се налазе на к.о. Бочац Горњи, к.о. Бочац Доњи и к.о. АгиноСело, донесене пресуде у корист ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град, након чега је РУГИП поништио спорна решења и проспиједио управи на даље поступање.

Закључак је за непокретности које се налазе на територији подручне јединице Бања Лука је следећи: Непокретности које се налазе на територији ове подручне јединице налазе у Програму приватизације, а излагање је извршено по редовном поступку. У судским поступцима који су правоснажно окончани у корист ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град, уважени су истакнути тужбени захтјеви, донесене су три пресуде у корист овог Предузета, међутим РУГИП још није провео поступке излагања за спорне непокретности.

На територији подручне јединице Шипово, предузете је водило судски спор у ком је доказивало право својине на непокретностима означеним као „Рибогојилиште“, а које су биле уписане у корист ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град, покренут је поступак уписа права окончању наведених поступака у корист ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град, као корисника, извршено брисање коришћења, те је извршен упис ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град, као корисника, извршено брисање општине Језеро као претходника, а након тог уписа поднесен је захтјев РУГИП-у за доношење одлуке о појединачном излагању, покренута су два поступка излагања на јавни увид катастра непокретности, из разлога што су се стекли законски услови, односно ХЕВ је добио статус корисника, а како би се уписало право својине, поменути поступци су обустављени, а таксе и накнаде за вођење истих враћене на рачун ХЕВ-а.

До обуставе покренутих поступака је дошло из разлога што је ступио на снагу Закон о измјенама и допунама закона о премјеру и катастру Републике Српске, (Сл.Гл.РС, број: 62/18), који чланом 12. прописује да се брише члан 71. став 3., Закона о премјеру и катастру Републике Српске (Сл.Гл.РС, број: 6/12 и 11/0/16), који је предвиђао могућност да се катастар непокретности може основати и за дио катастарске општине, најмање за једну парцелу, на основу одлуке управе.

На територије Подручне јединице Мркоњић Град је од 1953. године на снази пописни катастар, из разлога уништења земљишне књиге у Другом свјетском рату, а поступци излагања, односно поступак по члану 8.а Закона о приватизацији државног капитала у предузенима, су проведени за непокретност означену као Управна зграда.

Након етажирања и уписа наведеног објекта у књигу уложених уговора, настављен је поступак излагања и одржана је јавна расправа, те је донесено решење којим је територно одлучено. За остале непокретности које се налазе на територији катастарских општина које покрива подручна јединица Мркоњић Град, ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град ће покренут поступак за упис права својине, односно за укњижбу преосталог дијелот некретнина.

У поступку који је покренут за утврђивање права власништва по члану 8. а) Закона о приватизацији за непокретност означени као Управна зграда у улици Симе Шолаје, уписана у л.н. 1163 к.о. Мркоњић Град 2, након више проведених поступака расправе, дошло је до правоснажног одлука захтјева ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град, након чега је покренут управни поступак пред Окружним судом у Бања Луци. РУГИП је у првостепеном, као и у поступку по жалби у овом предмету објавио програм прихватио је ове означене земљиште, а земљиште означено са К. ч. је земљиште означено са бројем К. ч.

У складу са Уговором извршена је процена фер вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. године. Сврха процене је финансијско извршавање у складу са МРС 16, МРС 36, МРС 38, МРС 40 и МСФИ 13. Основа вриједности примијењена у процени била је фер вриједност коју МСФИ 13 дефинише као „цијену која би била добијена за продају имовине, или плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмјеравања.“ На основу коришћења метода процене и других релевантних фактора и анализа фер вриједност некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. износи: **255,900,338 KM**, што је приказано у наредној табели:

НАЈУМЕЊЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ И ЗВЈЕШТАЈЕ
31. Децембар 2020. године

Konto	Opis	Knjigovodstvena sadašnja vrednost	Fer vrednost
010	Projekti i studije	72,210	72,210
011	Softver i licence	159,235	159,235
014	Pravo služnosti, softveri i ostalo	6,478,978	6,511,381
015	Nematerijalna ulaganja u pripremi	1,106,000	1,106,000
01	Nematerijalna ulaganja - Ukupno	7,816,422	7,848,826
020	Zemljište	61,493	62,859
021	Gradjevinski objekti	171,355,475	175,434,793
022	Oprema	67,663,443	67,043,385
023	Investicione nekretnine	2,544,252	2,544,252
027	NPO u pripremi	2,966,224	2,966,224
02	Osnovna sredstva - Ukupno	245,188,883	248,051,513
031	Biološka sredstva i sredstva kulture	-	-
03	Biološka sredstva i sredstva kulture	-	-
	Ukupno	25,015,115	25,490,588

На дан 31.12.2021. године вриједност затључених, а нереализованих уговора о набавци опреме приказана је у наредном прегледу.

Предмет уговора: Замјена орнара управљања пољем РТР

Датум закључења: 23.09.2021. године

Вриједност уговора: 24.999,00 KM без ПДВ-а

Реализовано: -

Рок извршења: 30 дана од увођења у послов

Предмет уговора: Препоручени резервни дијелови за помоћне погоне МХЕ „Бочац 2“

Датум закључења: 20.08.2021. године

Вриједност уговора: 9.090,00 KM без ПДВ-а

Реализовано: -

Рок извршења (према Анексу уговора): 15.02.2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

19. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Материјал	317,259	306,450
Резервни дјелови	504,977	528,949
Алат, инвентар, ХТЗ и ауто гуме	14,252	20,735
Остале залихе	126,832	127,080
Дати аванси	431	1,700
	963,751	984,914

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 32)	28,393,960	23,090,828
Потраживања од купаца у земљи		
Сумњива спорна потраживања	21,806	21,806
	28,415,766	23,112,634
Исправка потраживања од купаца у земљи	(305,745)	(252,714)
	28,110,021	22,859,920

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021	31.децембар 2020
0-30 дана	6,170,457	3,706,054
31-60 дана	925,668	1,460,540
61-90 дана	657,511	723,801
91-120 дана	709,540	1,038,566
121-150 дана	982,348	1,023,940
151-180 дана	1,194,256	1,597,702
181-210 дана	2,185,715	1,211,117
210-99999	15,568,465	12,329,108
	28,393,960	23,090,828

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

21. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	2020.
Потраживања од запослених	5,601	4,389
Потраживања по основу рефундирања боловања	20,083	23,383
Остале потраживања	6,983	11,392
	32,667	39,164

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	2020.
Банка Српске а.д. Бања Лука-у ликвидацији	978,761	978,761
Дио дугорочних обвезница које се држи до рока доспијећа	-	-
	978,761	978,761
<i>Минус</i>		
Исправка вријед.кратк.пласмана	(978,761)	(978,761)
	0	0

Краткорочни финансијски пласмани код Банке Српске а.д. Бања Лука - у ликвидацији на дан 31. децембра 2021. године износе 978,761 КМ и односе се на: орочени депозит у износу од 950,000 КМ са роком доспијећа 12. марта 2018. године, и депозит по виђењу у износу од 28,761 КМ. Предузеће не може располагати са наведеним износима јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у Банку Српске а.д. Бања Лука, након чега је банка отишла прво у ликвидацију, а затим и у стечај. Руководство Друштва је извршило исправку вриједности наведених средстава у износу од 978,761 КМ, тако да је наведено потраживање обезвријеђено у потпуности.

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2021.	2020.
Жиро рачун	617,260	211,088
Девизни рачун	3,220	3,220
Благајна	758	117
	621,238	214,425

24. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2004. године.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је уместо 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%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

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

Опис	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д., Требиње	64.9994	66,529,802	66,529,802
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.0457	10,282,225	10,282,225
Фонд за реституцију а.д.Б.Лука	5.0000	5,117,724	5,117,724
Raiffeisen Bank d.d.BIH Sarajevo Kastodi	4.8988	5,014,142	5,014,142
DUIF KRISTAL INVEST AD-OAIF			
OPPORTUNITY FUND	1.8985	1,943,200	1,943,200
DUIF INVEST NOVA AD-OMIF INVEST NOVA	1.6775	1,716,997	1,716,997
Остали акционари	11.4801	11,750,397	11,750,397
Акцијски капитал	100.0000	102,354,487	102,354,487

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2021. године износи 1,00 Конвертибилну марку. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској. Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2021. године износи 0,435 Конвертибилних марака (31. децембра 2020.године 0,37 Конвертибилних марака).

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бања Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 102.354.487 конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са 231.Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11, 67/13 и 100/17) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак предходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 360,324 Конвертибилне марке представљају резерве настале издвајањем из добити Друштва.

Остале резерве

Остале резерве исказане на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 48.326.663 Конвертибилне марке представљају резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године)

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембар 2021. године износе 69.748.656 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2020. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31. децембра 2004, 31 .децембра 2008. и 31. децембра 2011.године и 31. децембра 2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Статење 01. јануара 2020. године	206.161	0	206.161
Резервисање у току године на терет трошкова	21.844	175.955	197.800
Директно укидање резервисања у току године	(38.861)		(38.861)
Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године			
Статење 31. децембра 2020. године	189.144	175.955	365.100
Резервисање у току године на терет трошкова	61,826		61,826
Директно укидање резервисања у току године	(91,240)	(175,955)	(267,195)
Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године			
Статење 31. децембра 2021. године	159,731	0	159,731

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

**31. децембар 31. децембар
2021. 2020.**

Разграничен приходи по основу државних донација
-опрема

64,907 368,401

Разграничен приходи по основу државних донација
-свођење кредита на фер вриједност

64,907 368,401

У Конвертибилним маркама

**31. децембар 31. децембар
2021. 2020.**

Станje, 1.јануар

368,401 408,759

Свођење дугорочних кредита на фер вриједност

(303,494) (40,358)

Укидање донација у корист прихода

Станje, 31. децембар, првобитно исказано

64,907 368,401

Корекција по основу процјене вриједности некретнина и
опреме

Станje, 31.децембар, кориговано

64,907 368,401

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2021

-Дугорочни кредити у земљи

У Конвертибилним маркама

	Каматна стопа	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Нова банка а.д. Бања Лука	4,40%	5,620,050	7,334,764
Укупно дугорочни кредити у земљи		5,620,050	7,334,764
<i>Минус текућа доспијећа: дугорочни кредити у земљи</i>		(1,791,702)	(1,717,714)
		3,828,348	5,620,050

Дугорочни кредити у земљи

Текуће доспијеће

Дугорочни дио

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Нова банка а.д. Бања Лука	1,791,702	1,714,714	3,828,348	5,620,050
1,791,702	1,714,714	3,828,348	5,620,050	

Износ кредита у одобреној валути 10.000.000,00 КМ

Намјена кредита: финансирање инвестиције изградње МХЕ Бочац 2

Кредитор: Конзорцијум Нова банка а.д. Бања Лука – Комерцијална банка а.д. Бања

Лука Датум потписивања уговора: 05.02.2018. године

Период отплате: 2018-2024. година

Каматна стопа: 5,30% (Анексом Уговора од 13.02.2020. године смањена каматна стопа на

4,40%) Грејс период: 9 мјесеци

Почетак отплате и рок отплате: 14.01.2019.-14.12.2024. године

Средства обезбеђења кредита: 50 бјанко потписаних и овјерених налога за плаћање и 20 бјанко потписаних и овјерених мјеница

Укупна камата која доспијева за најплату у 2022. години износи 535,980 КМ.

Укупно дугорочни кредити

У Конвертибилним маркама

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочни кредити у иностранству	9,495,325	10,177,368
Дугорочни кредити у земљи	5,620,050	7,334,764
Укупно дугорочни кредити	15,115,375	17,512,146
<i>Минус текућа доспијећа</i>	(2,419,083)	(2,635,956)
	12,696,292	14,867,180

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

Дугорочни кредити	Текуће доспјеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочни кредити у иностранству	627,381	921,242	8,867,944	9,256,126
Дугорочни кредити у земљи	1,791,702	1,714,714	3,828,348	5,620,050
	2,419,083	2,635,956	12,696,292	14,876,176

28. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2021	31.декембар 2020
Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 31)	138,769	170,918
Добављачи у земљи	306,599	355,008
Добављачи у иностранству	13,304	75,557
Примљени аванси	71	70
	458,743	601,553

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. дециембар 2021	31. дециембар 2020
0-30 дана	121,493	378,450
31-60 дана	324,490	178,884
61-90 дана	1,515	1,593
91-120 дана	2,852	826
121-150 дана	1,582	821
151-180 дана	1,193	812
181-210 дана	1,381	795
210-99999	4,237	39,372
	458,743	601,553

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Обавезе за нето зараде	250,345	206,530
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	13,409	44,867
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	136,018	349,753
Обавезе према запосленима-тспли оброк,регрес	5,617	5,134
Обавезе за порез и доприносе-топли оброк	8,105	17,996
Обавезе за учешће у добити из дивиденде	101,776	103,175
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2,379	228,596
Обавезе за порез на додатну вриједност	515,029	346,710
Остале обавезе	20,803	14,491
Обавезе из специфичних послова (напомена 31)	<u>628,507</u>	<u>84,886</u>
	<u>1,681,988</u>	<u>1,402,138</u>

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Обавезе за порезе и доприносе који терете трошкове	7	7
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине на терет трошкова	365,129	443,472
Разграничен обрачунати трошкови	98,588	105,129
Унапријед наплаћени остати приходи	100	-
Остале пасивна временска разграничења	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>463,824</u>	<u>548,608</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2021

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2021.	31.12.2020.
БИЛАНС СТАЊА АКТИВА ПОТРАЖИВАЊА			
MX Електропривреда РС а.д., Требиње	21	28,110,021	22,859,920
Укупна потраживања		28,110,021	22,859,920

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2021.	31.12.2020.
БИЛАНС СТАЊА ПАСИВА (наставак) ОБАВЕЗЕ			
MX Електропривреда РС а.д., Требиње		24,132	22,216
Електрокрајина а.д., Б.Лука		-	300
"ИРЦЕ" а.д.	29	114,637	148,402
		138,769	170,918
<i>Обавезе из специфичних послова:</i>			
MX Електропривреда РС а.д. Требиње	30	628,507	84,886
		628,507	84,886
Укупно обавезе		767,276	255,804

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2021.	31.12.2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>			
MX Електропривреда РС а.д., Требиње	5	19,245,956	13,803,966
MX Електропривреда РС а.д., Требиње	6	445,802	606,354
Електрокрајина а.д., Б.Лука	5	7,000	-
Укупни приходи		19,698,758	14,410,320

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

		У Конвертибилним маркама	
	напомена	31.12.2021.	31.12.2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње		(154,264)	(146,816)
Електрокрајина а.д., Б.Лука		-	(2,563)
Укупно	7	<u>(154,264)</u>	<u>(149,379)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања</i>			
ИРЦЕ а.д.Источно Сарајево	9	(114,637)	(168,840)
Електрокрајина а.д., Б.Лука		-	()
		<u>(114,637)</u>	<u>(168,840)</u>
<i>Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	9	(192,263)	(173,741)
		<u>(192,263)</u>	<u>(173,741)</u>
<i>Накнада за обновљиве изворе енергије</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	9	(121,152)	(97,838)
Електрокрајина а.д., Б.Лука		-	(62)
		<u>(121,152)</u>	<u>(97,900)</u>
<i>Општи и заједнички трошкови</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	11	(309,706)	(309,706)
		<u>(309,706)</u>	<u>(309,706)</u>
Укупни расходи		<u>(892,022)</u>	<u>(899,566)</u>

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Накнаде кључном руководству

Кључно руководство чине Управа предузећа, Одбор за ревизију и Надзорни одбор. Накнаде плаћене кључном руководству по основу услуга запосленог лица приказане су у табели која слиједи:

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Управа предузећа	217,286	201,865
Одбор за ревизију	36,706	26,866
Надзорни одбор	49,603	50,746
	<u>303,595</u>	<u>279,477</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Интерни односи у Холдингу по процјени из
 2004. године
 Спорна имовина (грађевине)
 Дате гаранције
 Примљене гаранције

У Конвертибилним маркама	31.12.2021.	31.12.2020.
	18,853,388	18,853,507
Спорна имовина (грађевине)	65,200	65,200
Дате гаранције	20	29
Примљене гаранције	87,027	-
	19,005,635	18,918,736

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2021. године износе 18.853,388 Конвертибилних марака, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Добитак /Губитак обрачунског периода
 Просјечан пондерисан број издатих акција
 Зарада/губитак по акцији (основни)

У Конвертибилним маркама	31.12.2021.	31.12.2020.
	2,324,327	(1,286,646)
Просјечан пондерисан број издатих акција	102,354,487	102,354,487
Зарада/губитак по акцији (основни)	(0,0227)	(0,0126)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

34.1. Судски спорови

На дан 31. децембра 2021. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Предузећа износи 216,125 КМ, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 64,437 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Став екстерног правног заступника Предузећа је да ће одређени тужбени захтјеви бити окончани у корист тужилаца Предузећа.

34.2. Дате гаранције

	У Конвертибилним маркама	31.12.2021.	31.12.2020.
Дате мјенице по уговору о кредиту		20	29
		20	29

34.3. Примљене гаранције

31.12.2021. 31.12.2020.

Гаранције за добро извршење послова:

Институт за грађевинарство – бр. гаранције 1002859781	2,910
Низ комерц – бр. гаранције 03.03-1117-375-2/21	1,950
Проинтер – бр. гаранције 29258	4,376
Проинтер – бр. гаранције 29257	47,797
Проинтер – бр. гаранције 29377	25,561
Проинтер – бр. гаранције 29242	4,433

Укупно:

87,027

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал.

Структура капитала Предузећа састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак.

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

5.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	у Конвертибилним маркама	
	31.12. 2021.	31.12. 2020.
Задуженост (а)	15,115,375	17,512,132
Готовина и готовински еквиваленти	621,238	214,425
Нето задуженост	14,494,137	17,297,707
Капитал (б)	252,116,219	249,590,927
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,0575	0,0693

а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита, умањена за готовину и готовинске еквиваленте.

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

35.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2021

35.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	у Конвертибилним маркама	
	31.12. 2021.	31.12. 2020.
Финансијска имовина		
Потраживања од купаца	28,110,021	22,859,920
Остале потраживања	32,667	43,341
Готовина и готовински еквиваленти	<u>621,238</u>	<u>214,425</u>
	<u>28,763,926</u>	<u>23,117,686</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	12,696,292	14,876,180
Текућа доспјећа финансијских плаスマна	2,419,083	2,635,956
Обавезе према добављачима	458,743	686,369
Остале краткорочне обавезе	<u>1,681,985</u>	<u>1,076,813</u>
	<u>17,256,103</u>	<u>19,275,318</u>

35.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Предузеће не ступа у трансакције са повезаним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или спрингарди. Поред тога у току 2020. године Предузеће није вршило трговање финансијским инструментима.

1) Тржишни ризик

a) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Предузеће обавља у страним валутама, руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR-у који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1,95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним руководство Предузећа није вршило анализу осетљивости на промјене курса страних валута.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕЈТАЈЕ

31. децембар 2021

У Конвертибилним маркама

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	3,220	3,220	9,423,569	10,096,245
SDR	0	0	71,756	81,123
	3,220	3,220	9,495,325	10,177,368

б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

в) Ризик од промјене цијена капитала

Предузеће није изложено значајијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће 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.

Предузеће је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошкој карактеристици производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Предузеће 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.

2) Ризик ликвидности

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2021

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31.12.2021. и 2020. године:

Категорије финансијских инструмената

Финансијска имовина	до 1 мјесец	1-3 мјесеци	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
31.децембар 2021						
Некаматоносна	4,611,661	3,380,418	17,547,094	3,224,753		28,763,926
Фиксна каматна стопа						0,00
Варијалбилна каматна стопа						0,00
	4,611,661	3,380,418	17,547,094	3,224,753	0,00	28,763,926
31.децембар 2020.						
Некаматоносна	3,924,869	2,207,724	13,355,115	3,613,438	16,540	23,117,686
Фиксна каматна стопа						0,00
Варијалбилна каматна стопа						0,00
	3,924,869	2,207,724	13,355,115	3,613,438	16,540	23,117,686

У БАМ

Финансијске обавезе	до 1 мјесец	1-3 мјесеци	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
31.децембар 2021						
Некаматоносна	1,303,139	256,068	81,620			2,140,827
Фиксна каматна стопа	146,321	755,881	1,516,881	3,828,348	8,867,944	15,115,375
Варијалбилна каматна стопа						0,00
	1,949,460	1,011,949	1,598,501	3,828,348	8,867,944	17,256,202
31.децембар 2020.						
Некаматоносна	1,546,186	281,610	2,730			1,930,526
Фиксна каматна стопа	140,034	354,774	2,214,311	4,571,189	10,064,484	17,344,792
Варијалбилна каматна стопа						0,00
	1,786,220	636,384	2,217,041	4,571,189	10,064,484	19,275,318

3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорене обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком предузећа. Предузеће је усвојило политику у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевање одређених обезбеђења (колетерала), у случајевима где 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.

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

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

35.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

у Конвертибилним маркама

31. децембар 2021. 31. децембар 2020.

Књиговодств ена вриједност	Фер вриједност	Књиговодстве на вриједност	Фер вриједност
----------------------------------	-------------------	-------------------------------	-------------------

Финансијска имовина

Остали дугорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца

28,110,021 28,110,021 22,859,920 22,859,920

Краткорочни финансијски пласмани и зајмови

- - - -

Остале потраживања

32,667 32,667 43,341 43,341

Готовина и готовински еквиваленти

621,238 621,238 214,425 214,425

28,763,926 28,763,926 23,117,686 23,117,686

Финансијске обавезе

Дугорочни кредити

12,696,292 12,696,292 14,876,180 14,876,180

Текуће доспијеће финансијских пласмана

2,419,083 2,419,083 2,635,956 2,635,956

Обавезе према добављачима

458,743 458,743 686,369 686,369

Остале краткорочне обавезе

1,681,985 1,681,985 1,076,813 1,076,813

17,256,103 17,256,103 19,275,318 19,275,318

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

За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједности због њиховог кратког рока доспијећа.

За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод

дисконтиовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Предузећу за сличне финансијске инструменте.

36. 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 poreske 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 дсвести 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 строгих казни и затезних камата.

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

Поред наведеног, Предузеће има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Предузећа сматра да предузеће посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтијеви и тумачења poreskих и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Предузећа сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Предузећа.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	1.95583	1.95583
RSD	0,01663	0,0166
USD	1,72563	1,5925
CHF	1,88732	1,8014
SDR	2,42030	2,3154

в.д. Директор

Горан Милановић



Руководилац рачуноводствуно
финансијске службе

Драгана Јовандић