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