

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

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

Зависно електродистрибутивно
предузеће

„Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	1-6
Биланс успеха.....	7
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	8
Биланс стања.....	9
Извјештај о промјенама на капиталу.....	10
Биланс токова готовине.....	11
Напомене уз финансијске извјештаје.....	12-65

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 електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина (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, осим за ефекте наведене у одјељку Основа за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основе за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у Напомени 3.4 уз финансијске извјештаје Друштво је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, току 2021. године, извршило процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембра 2020. године и ефекте наведене процјене евидентирало на дан 01. јануара 2021. године, кроз текући период, осим за ефекте умањења средстава у припреми у износу од 1.732.453 КМ. Ефекти процјене, осим наведеног износа обезвређења у износу од 1.732.453 КМ, презентовани су у текућем периоду као повећање ревалоризационих резерви у нето износу од 6.821.007 КМ и повећање нераспоређеног добитка у нето износу од 353.171 КМ, без евидентирања ефеката процјене у нето износу од 353.171 КМ на позицијама биланса успјеха, односно прихода и расхода од усклађивања вриједности имовине, текућег периода. Даље, горе поменути износ од обезвређења у износу од 1.732.453 КМ није евидентиран у финансијским извјештајима за 2021. годину, већ је евидентиран у току 2022. године. У складу са наведеним приходи од усклађивања имовине су мање исказани за износ 353.171 КМ, расходи од обезвређења у износу од 1.732.453 КМ, а самим тим и нето резултат текућег периода је више исказан за износ од 1.379.282 КМ. Даље, књижење ефеката процјене на дан 31. децембра 2020. године није извршен једнообразно на нивоу Мјешовитог холдинга ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње.

2. Као што је објелодањено у напомени 22 уз приложене финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2021. године залихе су исказане у износу од 4.117.618 КМ. Нисмо присуствовали попису залиха на дан 31. децембра 2021. године, јер је овај датум претходио почетку нашег ангажмана као ревизора Друштва за 2021. годину. С обзиром да залихе представљају материјално значајну ставку биланса, алтернативним ревизорским процедурама нисмо били у могућности да потврдимо исказано стање залиха на дан 31. децембра 2021. године.
3. Као што је објелодањено у напомени 33 уз приложене финансијске извјештаје, обавезе према добављачима, примљеним авансима и депозитима на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 20.191.364 КМ. Независним процедурама потврде салда обавеза према добављачима на бази узорка на дан 31. децембра 2021. године утврдили смо неусаглашеност стања са повезаним правним лицима у износу од 567.363 КМ. Наиме, фактура која је испостављена од стране Матичног предузећа а.д.Требиње на дан 31. децембра 2021. године, у наведеном износу, није евидентирана у Друштву са 31. децембром 2021. године, већ у јануару 2022. године. У складу са наведеним, расходи периода и обавезе према повезаним правним лицима су мање исказане у износу од 567.363 КМ, а резултат периода више исказан за наведени износ. Даље, провођењем осталих ревизорских процедура утврдили смо мање исказане обавезе према добављачима у земљи, на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.278.080 КМ. У складу са наведеним, а на бази резултата спроведених процедура независне верификације на основу узорка и осталих ревизорских процедура, утврдили смо да су обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године, мање исказане у износу од 2.278.080 КМ.

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

Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 37 уз приложене финансијске извјештаје, ванбилансна евиденција је на дан 31. децембра 2021. године исказана у износу од 32.407.915 КМ, а у финансијским извјештајима на дан 31. децембра, мање исказана у износу од 1.786.531 КМ, односно исказана је у износу од 30.621.384 КМ. Наиме, приликом попуњавања финансијских извјештаја, према информацијама добијеним у току ревизије дошло је до грешке у преносу података из бруто биланса у обрасце финансијских извјештаја.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са горе наведеним питањем.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на следеће:

Као што је објелодањено у напомени 2.4. уз финансијске извјештаје, Друштво је саставило финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 10.260.633 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да је стога начело сталности пословања валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са горе наведеним питањем.

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода (видјети напомену 5)</p> <p>Приходи од продаје производа и услуга у износу од 55.046.089 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 од тог датума.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима, као и обрачуна мрежарине од стране Матичног предузећа.</p> <p>Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>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.</p> <p>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 прецењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале слjedeће поступке:</p> <p>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.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>Извршили смо усаглашавање базе купаца електричне енергије са бруто билансом.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва.</p>

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 услед криминалне радње или грешке.

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	71.542.656
Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	6	593.166
Повећање/(смањење) вриједности залиха		-
Остали пословни приходи	7	1.389.427
	56.859.209	73.525.249
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	38.143.702
Трошкови материјала, горива и енергије	9	1.738.521
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	21.566.981
Трошкови производних услуга	11	2.102.007
Трошкови амортизације и резервисања	12	12.520.182
Нематеријални трошкови	13	10.201.227
Трошкови пореза и доприноса	14	594.657
	58.549.716	86.867.277
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	(1.690.507)	(13.342.028)
Финансијски приходи	15	1.065.360
Финансијски расходи	16	(820.985)
	(535.822)	244.375
ДОБИТАК/(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	(2.226.329)	(13.097.653)
Остали приходи и приходи од усклађивања вриједности имовине	17	2.798.832
Остали расходи и расходи од усклађивања вриједности имовине	18	(3.305.242)
	3.180.482	(506.410)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	954.153	(13.604.063)
Порез на добит:		
-текући порез на добитак	19	-
-одложени порески расход периода	19	(150.161)
-одложени порески приход периода	19	1.070.387
	(309.316)	920.226
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	644.837	(12.683.837)
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ		
Основна и разријеђена зарада по акцији	36	(0,3296)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва

Марко Михајловић



М.П.

Извршни директор за послове подршке

Обрен Марковић

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

Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези 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 последице буду веће него користи од такве обавијести.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Александар Џомбић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 10. октобар 2022. године



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



Александар Џомбић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	55.046.089	71.542.656
Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	6	632.566	593.166
Повећање/(смањење) вриједности залиха		3.378	-
Остали пословни приходи	7	1.177.176	1.389.427
		56.859.209	73.525.249
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	8	21.113.387	38.143.702
Трошкови материјала, горива и енергије	9	1.606.365	1.738.521
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	18.466.479	21.566.981
Трошкови производних услуга	11	1.383.774	2.102.007
Трошкови амортизације и резервисања	12	13.899.989	12.520.182
Нематеријални трошкови	13	1.703.353	10.201.227
Трошкови пореза и доприноса	14	376.369	594.657
		58.549.716	86.867.277
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)			
		(1.690.507)	(13.342.028)
Финансијски приходи	15	727.845	1.065.360
Финансијски расходи	16	(1.263.667)	(820.985)
		(535.822)	244.375
ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
		(2.226.329)	(13.097.653)
Остали приходи и приходи од усклађивања вриједности имовине	17	3.817.788	2.798.832
Остали расходи и расходи од усклађивања вриједности имовине	18	(637.306)	(3.305.242)
		3.180.482	(506.410)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		954.153	(13.604.063)
Порез на добит:			
-текући порез на добитак	19	(257.775)	-
-одложени порески расход периода	19	(51.541)	(150.161)
-одложени порески приход периода	19	-	1.070.387
		(309.316)	920.226
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)			
		644.837	(12.683.837)
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији	36	0,0168	(0,3296)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва

Обрен Марковић

Марко Михајловић

М.П.

Извршни директор за послове подршке

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

(у КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембар 2020.
Нето добитак/(губитак) периода		644.837	(12.683.837)
Добици утврђени директно у капиталу - позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине		-	-
Укупан нето добитак/(губитак) периода		644.837	(12.683.837)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2021. године (у КМ)

	Напомене	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	20	5.763.201	4.353.946
Некретнине, постројења и опрема	20	254.435.851	250.940.715
Средства културе		14.648	14.648
Дугорочни финансијски пласмани	21	58.724	84.580
		260.272.424	255.393.889
Одложена пореска средства	19 б)	2.108.788	2.509.979
		262.381.212	257.903.868
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	22	4.986.763	5.086.236
Потраживања од купаца	23	9.037.593	11.915.453
Друга краткорочна потраживања	25	563.302	537.006
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	21	14.881	-
Готовина и готовински еквиваленти	26	492.928	581.425
Порез на додатну вриједност		-	541.522
Активна временска разграничења	27	1.344.918	1.939.338
Одложена пореска средства		498.413	331.746
		16.938.798	20.932.726
Укупна актива		279.320.010	278.836.594
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	28	38.486.953	38.486.953
Законске резерве		3.565.081	3.565.081
Статутарне резерве		1.549.814	1.549.814
Ревалоризационе резерве		96.195.839	93.116.287
Нераспоређени добитак ранијих година		32.919.122	39.160.744
Добитак/(губитак) текуће године		644.837	(12.683.837)
		173.361.646	163.195.042
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	29	5.726.858	3.923.806
Разграничени приходи	30	20.837.084	22.107.000
Дугорочне обавезе	31	40.821.416	38.854.896
Одложене пореске обавезе	19 б)	11.373.575	10.856.120
		78.758.933	75.741.822
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити	32	-	7.300.000
Остале краткорочне финансијске обавезе		71.257	71.070
Текуће доспијеће дугорочних кредита	31	2.890.077	4.384.635
Обавезе према добављачима и примљени аванси	33	20.191.364	22.193.094
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	34	4.046.733	5.950.931
		27.199.431	39.899.730
Укупна пасива		279.320.010	278.836.594
Ванбилансна евиденција	37	30.621.384	32.143.714

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспо-ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	38.486.953	96.046.911	1.542.242	3.552.462	42.798.381	182.426.949
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(2.930.624)	-	-	2.930.624	-
Нето добит/губитак периода исказан у Билансу успјеха	-	-	-	-	(12.683.837)	(12.683.837)
Нето добици/ губици признати директно у капиталу	-	-	7.572	12.619	(6.568.261)	(6.548.070)
Стање, 31. децембар 2020. године	38.486.953	93.116.287	1.549.814	3.565.081	26.476.907	163.195.042
Ефекти процјене нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2020. године	-	6.821.007	-	-	353.171	7.174.178
Ефекти исправке грешака из ранијих периода/дисконт	-	-	-	-	2.195.310	2.195.310
Ефекти исправке грешака из ранијих периода/остале грешке	-	-	-	-	152.279	152.279
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(3.741.455)	-	-	3.741.455	-
Нето добит/губитак периода исказан у Билансу успјеха	-	-	-	-	644.837	644.837
Стање, 31. децембар 2021. године	38.486.953	96.195.839	1.549.814	3.565.081	33.563.959	173.361.646

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

(У КМ)

	Година која се завршава	Година која се завршава
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Приливи од продаје и примљени аванси	56.773.231	90.510.180
Приливи од премија, субвенција и дотација	-	7.132
Остали приливи из пословних активности	15.512.882	1.085.425
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(26.716.019)	(48.683.536)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(20.274.851)	(28.362.119)
Остали одливи	(12.472.283)	(13.459.025)
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	<i>12.822.960</i>	<i>1.098.057</i>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	24.951	8.620
Одливи готовине из активности инвестирања	(6.130.596)	(3.988.525)
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из активности инвестирања</i>	<i>(6.105.645)</i>	<i>(3.979.905)</i>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу краткорочних кредита	-	11.100.000
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	950.000	-
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(561.168)	(521.186)
Одливи по основу краткорочних кредита	(7.050.899)	(7.250.000)
Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(143.745)	(88.331)
<i>Нето приливи/(одлив) готовине из активности финансирања</i>	<i>(6.805.812)</i>	<i>3.240.483</i>
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	(88.497)	358.635
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	581.425	222.790
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	492.928	581.425

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно електродистрибутивно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), основано је као Зависно државно предузеће Електробијељина, Бијељина, одлуком Јавног предузећа "Електропривреда" Републике Српске број 01-18-8/92 од 19. августа 1992. године и уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-1022. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката. Друштво је дио Мјешовитог холдинга "Електропривреда" Републике Српске а.д. Требиње које представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем (у даљем тексту "Холдинг").

Основни суд у Бијељини је 28. децембра 1995. године донио Рјешење број ФИ-481/95 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о. Зависно предузеће "Електробијељина", Бијељина са п.о.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-227/05 од 1. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем о регистрацији број 059-0-РЕГ-12-000521 од 2. новембра 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Друштва послују теренске јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У оквиру Друштва послују и МХЕ "Власеница" и МХЕ "Тишча".

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 639 радника (31. децембра 2020. године је имало 665 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

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

Одређени финансијски инструменти вредновани су као финансијска имовина чија се фер вриједност мјери кроз остали укупан резултат, дакле који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено у рачуноводственим политикама за финансијске инструменте. 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 процијењивања 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.

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је зависно друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске коју, поред Друштва, чини и 12 зависних друштава. Улагање у зависна друштва у овим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Матично предузеће ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2021. годину најкасније до 30. априла 2022. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

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

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2021. годину 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.

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.

2.3. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS")

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

(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 и 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

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 рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању у превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

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

2.3. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који се примјењују у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

(б) *Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду у Републици Српској*

- МСФИ 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измјене МСФИ 9 "Финансијски инструменти", МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мјерење (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

Почетна примјена стандарда који су званично објављени и преведени у Републици Српској није имала значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва.

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

- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурирање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора Годишња унапређења (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- МСФИ „Циклус 2018-2020“ – Измјене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- 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).

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

2.3. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)

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.

У 2020. години, Друштво је први пут примјенило нове стандарде и то IFRS 9 „Финансијски инструменти“ и IFRS 15 „Приходи од уговора са купцима“. Значајан ефекат прве примјене наведених стандарда, утврђен је код IFRS 9, док прва примјена IFRS 15 није имала утицаја.

Друштво је модел за примјену IFRS 9 развило заједно у сарадњи са матичним друштвом, односно са групацијом у оквиру које послује. Друштво је одлучило да искористи могућност коју пружа IFRS 9, приликом прве примјене наведеног стандарда и то на начин да не преправља упоредне податке из претходног периода, већ да ефекат прве примјене призна на позицијама нераспоређене добити, односно акумулираног губитка.

2.4. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 10.260.633 КМ (у 2020. години 18.967.004 КМ). Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Међутим, потребно је нагласити да се дио залиха набављених из кредита (ЕБРД) налази на позицији Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми у износу од 13.733.868 КМ. Уколико би уобзирили овај износ, добили би да је разлика између краткорочних обавеза и обртне имовине 3.473.235 КМ у корист обртних средстава.

Обзиром да Друштво послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње).

2.5. Упоредни подаци

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на датум вриједност.

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки 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.

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Током 2021. године извршена је процјена фер вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. године.

Процијењена фер вриједност некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. године износи 242.516.666 КМ. Ефекти процјене књижени су на датум 01.01.2021. године. У финансијским извјештајима за 2021. годину било је потребно извршити корекцију упоредне године за ефекте процјене, што је пропуштено у моменту састављања извјештаја, а касније није постојала могућност корекције већ објављених извјештаја.

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021. години (и за обрачун амортизације у 2020. години) је сљедећи:

	2021		2020	
	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,2 - 6,7 %	10 – 80	1,25 – 6,67 %	10 – 100
Надземни водови	1,2 – 5 %	10 – 60	2 – 3,7 %	27 – 50
Трансформаторске станице	1,3 – 5 %	20 – 80	1,3 – 2,6 %	38 – 80
Трансформатори	1,7 – 10 %	10 – 80	2,6 %	38
Нисконапонски развод	2,9 – 5 %	20 – 35	2 – 10 %	10 – 50
Мјерни уређаји	2 – 10 %	10 – 40	2 – 10 %	10 – 50
Теретна возила	3,3 – 10 %	10 – 20	5 – 10 %	10 – 20
Путничка возила	3,3 – 10 %	10 – 12	5 – 10 %	10 – 20
Намјештај	2,5 – 50 %	2 – 40	2,5 – 20 %	5 – 40
Рачунари	2,5 – 20 %	3 – 10	10 – 33,33 %	3 – 10

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају рачуноводствени софтвер, а амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процјењене вриједности основних средстава.

3.7. Обезврјеђење 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 обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине 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.

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

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

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улоге у зависна предузећа, односно представљају износ пренешених права власништва са Владе Републике Српске на Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, у акцијском капиталу 11 зависних предузећа. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани финансијски извјештаји", по набавној вриједности (номиналној вриједност акција), умањеној за потенцијалне импаратетне губитке.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

Дугорочни финансијски пласмани - учешћа у капиталу придружених предузећа обухвата се методом учешћа, односно учешће у капиталу придруженог предузећа иницијално се обухвата по набавној вриједности, а затим се промјене до којих долази након датума прибављања врши прилагођавање књиговодствене вриједности учешћа.

Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату (добитку или губитку) придруженог предузећа, Друштво признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вриједности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподијељен.

3.10. Залихе

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

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

3.11. 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".

3.12. 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)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање 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, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде по новом Колективном уговору „Електропривреде РС“, радницима који остварују право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година у Друштву, по испуњењу услова исплаћивања се једна просјечна нето плата у Републици Српској у 2021. години. Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.12.2021. године.

Број година проведених у Друштву	Број плата
10	1
20	1
30	1

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 од 5%, пројектовани раст зарада 1% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање, те је на основу тога извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. 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, 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

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.

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.

Трошак амортизације приликом утврђивања пореске основице за обрачун пореза на добит за годину која се завршила на дан 31. децембра 2021. и 31. децембра 2020. године

Модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације.

Прописане пореске стопе амортизације, основице за амортизацију и методе амортизације приказане су у прегледу како сlijеди:

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

	Непокретности и постројења	Нематеријална средства, осим софтвера	Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	Опрема и остала средства
Стопа амортизације	3%	10%	40%	20%
Основица за амортизацију	Набавна вриједност појединачног средства		Неамортизована вриједност групе средстава	
Метода амортизације	Пропорционална (праволинијска)		Дегресивна (опадајућа)	

Опорезива привремена разлика настала као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове пореске основице, признаје се као одложена пореска обавеза када је пореска амортизација убрзана, односно одложено пореско средство ако је пореска амортизација спорија од рачуноводствене амортизације.

3.14. Финансијски инструменти

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата (“SPPI тест”). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс 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 инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

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

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

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова,
 - 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.
- Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14 Финансијски инструменти (наставак)

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).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

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, добити 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 исправке 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 износива 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

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

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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 замјењена 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 индикаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услед обезврјеђења, 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 процијењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успјеха.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (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 финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

3.15. 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.

3.16. 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 извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.17. Грешке из претходног периода

Грешка може да произађе у односу на признавање, мјерење, презентовање и објелодањивање информација у финансијским извјештајима. За износ материјално значајне грешке и кумулативно материјално безначајних грешака из претходних периода врши се корекција почетног стања нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Ентитет ће материјалну грешку из претходног периода кориговати ретроактивно, у првом сету финансијских извјештаја који су одбрани за издавање.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о приступу дистрибутивној мрежи између снабдјевача и Оператора дистрибутивног система као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са МРС 24 - Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у Холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода.

3.19. Сегменти пословања

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

1. јануара 2021. године на снагу је ступила нова организација електродистрибутивних предузећа у оквиру МХ Електропривреда РС. Реорганизација подразумјева издвајање дјелатности јавног снабдијевања из 5 дистрибутивних предузећа у дирекцију за јавно снабдијевање у оквиру Матичног предузећа, чија примјена је кренула од 01.04.2021. године. У првом кварталу 2022. године извршено је издвајање дјелатности производње електричне енергије из обновљивих извора.

Новом организацијом електродистрибутивно предузеће постало је оператор дистрибутивног система и бави се искључиво дистрибуцијом електричне енергије.

На дан 31.12.2021. године извршено је објелодањивање информација о сегменту дистрибуције и сегменту производње из обновљивих извора у Билансу стања, док је у Билансу успеха презентована информација о сегменту дистрибуције за период јануар – децембар 2021. године, сегменту производње за период јануар – децембар 2021. године и сегменту снабдијевања за период јануар – март 2021. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји последице датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС 10. п- 2).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима (МРС 10. п- 8 и 19). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши (МРС 10.п-10 и 21).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја 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 процјениоца, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за ново набављена 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.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. 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.

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.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Продаја електричне енергије - повезана правна лица (напомена 35)	9.764	29.487
Приходи од услуга-повезана правна лица (напомена 35)	35.325.669	10.960.726
Продаја електричне енергије - на домаћем тржишту	18.206.390	59.113.611
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.504.266	1.438.832
	55.046.089	71.542.656

Повећање прихода од 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.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ РОБЕ И УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приход од активирања властитих учинака – основна средства (веза напомена 20)	632.566	593.166
	632.566	593.166

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од државних фондова	184.046	240.509
Приходи од закупа	137.235	75.660
Остало - наплата штете и тендерска докумен.	10.354	322
Приходи од укидања донација	845.541	1.072.936
	1.177.176	1.389.427

8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Набавна вриједност продате робе повезаним правним лицима (напомена 35)	21.113.387	38.143.702
	21.113.387	38.143.702

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	-	2.885
Трошкови горива	251.956	276.000
Трошкови енергије	507.078	583.454
Трошкови осталог материјала	847.331	876.182
	1.606.365	1.738.521

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Бруто зараде	11.341.724	12.314.072
Бруто накнаде зарада	3.684.284	4.247.756
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	188.994	152.877
Трошкови топлог оброка	1.618.782	1.821.240
Накнада за превоз радника	399.195	431.924
Накнада за регрес	981.284	1.297.532
Трошкови и дневнице за службена путовања	46.945	27.816
Остали лични расходи и накнаде	205.271	1.273.764
	18.466.479	21.566.981

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга	625.456	1.017.897
Трошкови услуга одржавања	431.336	678.394
Трошкови закупнина	92.153	110.594
Трошкови рекламе и пропаганде	45.648	79.594
Трошкови осталих услуга	189.181	215.528
	1.383.774	2.102.007

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације (напомена 20)	11.484.558	10.494.828
<i>Трошкови резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених</i>	<i>2.415.431</i>	<i>2.025.354</i>
Резервисања за запослене (напомена 29)	185.144	47.354
Резервисања за судске спорове (напомена 29)	2.230.287	1.978.000
	13.899.989	12.520.182

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови адвокатских услуга	18.178	5.625
Трошкови консултантских услуга	25.722	27.683
Трошкови осталих непроизводних услуга	845.184	966.432
Трошкови репрезентације	78.946	181.801
Трошкови премија осигурања	73.207	90.396
Трошкови платног промета	13.796	26.857
Трошкови чланарина	30.208	33.166
Остали нематеријални трошкови	618.112	8.869.267
	1.703.353	10.201.227

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Порез на имовину	18.355	18.475
Накнада за противпожарну заштиту	22.744	40.486
Накнада за коришћење шума	43.875	79.620
Трошкови регулаторне накнаде	63.767	105.123
Остали порези и доприноси	227.628	350.953
	376.369	594.657

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од повезаних правних лица (напомена 35)	1.100	-
Приходи од камата	726.040	1.065.300
Позитивне курсне разлике	1	48
Остали финансијски приходи	704	12
	727.845	1.065.360

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи камата – ППЛ (веза напомена 35)	145.192	-
Расходи камата	1.117.527	817.310
Остали финансијски расходи	948	3.675
	1.263.667	820.985

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вриједности имовине	1.545.531	1.335.446
Приходи од дисконта/свођења кредита на фер вриједност (веза напомена 30)	467.554	701.899
Вишкови	-	5.416
Добици од продаје основних средстава и материјала	64.854	50.323
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања	1.385.348	87.587
Остали непоменути приходи	354.501	618.161
	3.817.788	2.798.832

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Губици по основу продаје и расходовања ОС	6.611	117.689
Исправка вриједности потраживања од купаца/датих аванса (напомена 22, 24)	297.362	1.452.577
Директан отпис потраживања	37.977	2.805
Трошкови отписа залиха и исправке вред. алата и ситног инвент.	27.943	51.950
Накнада штете трећим лицима	14.090	14.588
Мањкови	13	482
Трошкови судских и других спорова	127.494	88.444
Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи	13.714	7.801
Остали расходи	15.461	-
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	-	1.317.746
Обезвређење вриједности имовине - залиха	-	39
Обезвређење вриједности потраживања	96.641	251.121
	637.306	3.305.242

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Текући порез на добитак	(257.775)	-
Одложени порески расходи	(51.541)	(150.161)
Одложени порески приходи	-	1.070.387
	(309.316)	920.226

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

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Добитак/(губитак) прије опорезивања	954.153	(13.604.063)
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	95.415	(1.360.406)
Порески ефекти расхода који се не признају	469.397	562.820
Порески ефекти прихода који се не признају	(207.465)	(372.765)
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	(357.347)	(1.170.351)
Порез на добитак	-	-
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	0,00%	0,00%

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Стање, 1. јануар	(9.416.529)	(9.266.368)
Корекција почетног стања		
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	408.584	316.585
Укидање ревалоризационих резерви	-	(478.042)
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	(1.169.827)	11.644
Укидање одложених пореза по основу продаје средстава	-	-
Остало	409	(348)
Стање, 31. децембар	(10.177.363)	(9.416.529)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**
Напомене уз финансијске извјештаје
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У КМ
2021. и 2020. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	УКУПНО некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2020.	2.053.619	132.579.048	321.491.466	7.516.644	463.640.777	5.096.420
Набавке у току периода	-	-	-	3.975.707	3.975.707	565.445
Донос са залиха	-	-	-	17.386.477	17.386.477	-
Властити учинци	-	-	-	545.545	545.545	-
Пренос између класа средства	-	-	-	(123.886)	(123.886)	-
Пренос са инвестиција у току	1.297	913.429	4.749.419	(5.634.145)	30.000	149.762
Отпис и расходања по попису	-	-	(1.539.705)	(3.937)	(1.543.642)	(75.505)
Вишак	-	-	5.330	-	5.330	-
Аванси	-	-	-	24.268	24.268	-
Стање, 31. децембар 2020. године	2.054.916	59	324.706.510	23.686.673	483.940.576	5.736.122
Ефекти процјене	192.872	7.200	2.558	-	202.630	188.943
Стање, 01. јануар 2021. године	2.247.788	133.499.677	324.709.068	23.686.673	484.143.206	5.925.065
Набавке у току периода	-	-	-	5.760.092	5.760.092	1.327.162
Донос са залиха	-	-	-	372.020	372.020	-
Донације	-	-	-	36.996	36.996	-
Капитализација	-	-	-	454.172	454.172	-
Властити учинци	-	-	-	632.565	632.565	-
Прекњижавање/преноси	-	-	-	98.483	98.483	-
Пренос са инвестиција у току	1.340	997.614	3.434.189	(4.607.256)	(174.113)	174.113
Пренос на трошкове	-	-	-	-	-	-
Отпис и расходање по попису	-	(162)	(254.148)	-	(254.310)	(2.798)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**
Напомене уз финансијске извјештаје
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Аванси	-	-	-	(99.219)	(99.219)	
Остало	-	-		23.189	23.189	
Стање, 31. децембар 2021. године	2.249.128	134.497.129	327.889.109	26.357.715	490.993.081	7.423.542
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2020. године	-	(57.992.005)	(166.133.117)	-	(224.125.122)	(1.260.265)
Амортизација у току периода	-	(2.947.942)	(7.358.879)	-	(10.306.821)	(188.007)
Отпис и расх. по попису	-	-	1.432.082	-	1.432.082	66.096
Стање, 31. децембар 2020. Године	-	(60.939.947)	(172.059.914)	-	(232.999.861)	(1.382.176)
Ефекти процјене	-	1.527.003	5.814.590	-	7.341.593	54.814
Стање, 01. јануар 2021. Године	-	(59.412.944)	(166.245.324)	-	(225.658.268)	(1.327.362)
Амортизација у току периода (Напо. 12)	-	(3.129.598)	(8.019.182)	-	(11.148.780)	(335.778)
Отпис и расх. по попису	-	-	249.818	-	249.818	2.799
Стање, 31. децембар 2021. године	-	(62.542.542)	(174.014.688)	-	(236.557.230)	(1.660.341)
Садашња вриједност						
Стање, 31. децембар 2021. године	2.249.128	71.954.587	153.874.421	26.357.715	254.435.851	5.763.201
Стање, 31. децембар 2020. године	2.054.916	72.552.530	152.646.596	23.686.673	250.940.715	4.353.946

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Дугорочни кредити дати радницима	73.604	99.466
Дугорочни кредити у земљи - репрограма и медијација	5.258.281	7.811.517
	5.331.885	7.910.983
Минус текуће доспијеће датих кредита радницима	(14.880)	(14.880)
Текуће доспијеће репрограма и медијација	-	(2.602.465)
	(14.880)	(2.617.345)
Минус исправка вриједности кредита датих радницима	-	(14.880)
Исправка репрограмираних потраживања и медијације (напомена број 24)	(5.258.281)	(5.194.178)
	58.724	84.580

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани су у износу од 99.466 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се вреднују по фер вриједности датих средстава, примјеном ефективне каматне стопе у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

На дан 01.01.2020. године извршена је анализа финансијски средстава и обавеза и прва примјена МСФИ 9 – "Финансијски инструменти" на дан 01.01.2020. године и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2020. године. Овим је обезбјеђена примјењен модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој вриједности. Ефекти ретроспективне примјене МСФИ 9 почев од 01.01.2020. године извршени су преко нераспоређене добити на дан 01.01.2020. године.

Дугорочно репрограмирана потраживања по основу испоручене електричне енергије трећим лицима приликом прве примјене МСФИ 9 почев од 01.01.2020. године исправљена су у цјелокупном износу потраживања. Наведени третман исправке од 100% потраживања примјењен је како на дугорочни, тако и на краткорочни дио потраживања по основу репрограма али и на потраживања за обрачунату камату.

22. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Материјал	2.036.835	2.058.571
Резервни дијелови	2.702.725	2.642.082
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	596.251	493.912
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	835.954	770.306
Амбалажа у складишту	356	578
Залихе осталог материјала	73.972	82.339
	6.246.093	6.047.788
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(2.425.028)	(2.359.380)
	3.821.065	3.688.408
Залихе готових производа	296.553	200.864
Укупно залихе	4.117.618	3.889.272
Дати аванси	1.306.291	1.336.747
Исправка вриједности датих аванса	(437.146)	(139.784)
	869.145	1.196.963
	4.986.763	5.086.235

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Потраживања од купаца		
- повезана правна лица ел.енергија (напомена 35)	8.770.878	2.217.380
- правна лица	18.598.451	20.891.948
- физичка лица ел. енергија	6.876.927	14.537.552
- сумњива и спорна потраживања	3.408.881	3.515.852
	37.655.137	41.162.732
Минус: Исправка вриједности		
- повезана правна лица ел.енергија	(87.709)	(22.174)
- правна лица	(18.361.781)	(19.506.824)
- физичка лица	(6.759.173)	(6.202.429)
- сумњива и спорна потраживања	(3.408.881)	(3.515.852)
	(28.617.544)	(29.247.279)
	9.037.593	11.915.453

24. ИСПРАВКА ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена број 21)	Дати аванси (напомена број 22)	Потраживања од купаца (напомена број 23)	Друга потраживања (напомена број 25)	Укупно
01.01.2020.	3.182.043	317.784	26.370.543	1.566.691	31.437.061
Исправка на терет текућег периода (напомена 18)	-	-	1.452.577	-	1.452.577
Исправка у складу са МСФИ 9	2.274.385	-	2.335.399	-	4.609.784
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 16)	-	-	(87.587)	-	(87.587)
Донос са редовне Отпис исправљеног потраживања	(262.250)	(178.000)	-	-	(440.250)
Остало	-	-	(9.498)	-	(9.498)
Стање 31.12.2020/ 01.01.2021.	5.194.178	139.784	29.247.279	1.566.691	36.147.932
01.01.2021.	5.194.178	139.784	29.247.279	1.566.691	36.147.932
Исправка на терет текућег периода (напомена 18)	-	297.362	-	-	297.362
Исправка у складу са МСФИ 9	1.768.994	-	29.840	-	1.798.834
Наплаћена исправљена потраживања	(1.180.346)	-	(205.002)	-	(1.385.348)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(409.301)	-	(409.301)
Остало	(524.545)	-	(45.272)	-	(569.817)
Стање 31.12.2021.	5.258.281	437.146	28.617.544	1.566.691	35.879.662

25. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
-Потраживања за затезну камату	133.931	133.955
-Потраживања од запослених	348.555	321.841
-Потраживања од Фондова и завода	47.403	42.328
-Потраживања за уплаћене обавезе	33.413	38.882
-Потраживања спорна и сумњива (Бобар банка)	1.566.691	1.566.691
Укупно:	2.129.993	2.103.697
Минус исправка вриједности -потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци	(1.566.691)	(1.566.691)
	563.302	537.006

26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар	У КМ
	2021.	31. децембар
	2020.	
Жиро рачун	492.139	581.029
Благајна	789	378
Девизни рачун	-	18
	492.928	581.425

27. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар	У КМ
	2021.	31. децембар
	2020.	
Разграничени трошкови	569.451	569.451
Разграничене излазне фактуре за потребе брачуна ПДВ-а	621.685	1.322.866
Остала активна разграничења	153.782	47.021
	1.344.918	1.939.338

28. КАПИТАЛ

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

28.КАПИТАЛ (наставак)

Структура акцијског капитала на дан 31. децембар 2021. године према подацима Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске је следећа:

<u>Опис</u>	У КМ		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње	65,00260	25,017,520	25,017,520
Ваучер понуда	19,72190	7,590,358	7,590,358
Пензиони фонд	10,27550	3,954,727	3,954,727
Фонд за реституцију	5,00000	1,924,348	1,924,348
	100,00000	38,486,953	38,486,953

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

У извјештају о промјенама на капиталу су исказане промјене на контима капитала за које дајемо објашњења како слиједи:

- Повећање на конту ревалоризационих резерви у износу од 6.821.007 КМ односи се на књижење ефеката по основу процјене основних средстава а у висини припадајућег процента за текућу годину узимајући у обзир разлику између историјског трошка амортизације и рачуноводственог трошка амортизације за текућу годину (МРС16, МРС21 и МРС 38).
- Промјене на конту нераспоређене добити у износу од 2.195.309 КМ се односи на књижење настало је услјед књижења ефеката примјене МСФИ 9 на дан 01.01.2020. године, односно дисконта репрограмираних обавеза. Даље, повећање у износу од 152.279 КМ односи се на такође на исправке грешака из ранијих периода. Наведено књижење је ефекат исправке грешака из ранијих година,
- Промјене на конту нераспоређене добити у износу од 3.741.455 КМ односе се на књижење укидања ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацијиод.,
- Промјене на конту нераспоређене добити у износу од 353.171 КМ односе се на књижење ефеката процјене у износу од 353.171 КМ.
- На основу одлуке Скупштине акционара губитак за 2020. годину покривен је из нераспоређене добити ранијих година у износу од 12.683.837 КМ.

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	615.872	656.034
- судске спорове	5.110.986	3.267.772
Укупно	5.726.858	3.923.806

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	990.772	1.713.363	2.704.135
Резервисање у току године на терет трошкова	47.354	1.978.000	2.025.354
Исплата у току године	(201.615)	(31.000)	(232.615)
Укидање резервисања у корист прихода	(180.477)	(392.591)	(573.068)
Стање, 31. децембра 2020. године	656.034	3.267.772	3.923.806
Резервисање у току године на терет трошкова	185.144	2.230.287	2.415.431
Остало-исплата	(225.306)	(387.073)	(612.379)
Стање, 31. децембар 2021. године	615.872	5.110.986	5.726.858

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке:

дисконтна стопа од 5,0% годишње, у Друштву се у току 2022. год. Према Плану пословања за 2022. годину планира раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање те на основу њега извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Разграничени приходи по основу примљених донација	20.507.234	21.310.167
Разграничени приходи по основу државних донација- свођење кредита по фер вриједности (веза напомена 31)	329.850	796.833
	20.837.084	22.107.000

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочне обавезе према ППЛ (напомена 35)	13.935.815	16.059.183
Дисконт кредита (ППЛ)	(2.053.871)	-
	11.881.944	16.059.183
Дугорочни кредити у земљи		
Нова Банка а.д. Бања Лука	420.875	982.043
	420.875	982.043
Дугорочни кредити у иностранству		
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	-	499.779
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	10.776.276	11.777.764
KW SCADA POWER IV	1.172.809	717.417
EBRD broj 49203	9.527.754	7.337.538
GESF broj 49203	9.575.941	6.199.200
	31.052.780	26.531.698
Укупно дугорочни кредити	31.473.655	27.513.741
Дисконт кредита (напомена 31)	(329.850)	(796.892)
Минус: текућа доспијећа кредита	(1.377.352)	(2.278.083)
Минус: текућа доспијећа обавеза према ППЛ	(1.512.725)	(2.106.552)
	(2.890.077)	(4.384.635)
Остале дугорочне обавезе	685.744	463.499
Укупно дугорочне обавезе	40.821.416	38.854.896

32. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Обавезе по краткорочним кредитима према ППЛ	-	1.700.000
Краткорочни кредити у земљи		
НАША БАНКА а.д. Бијељина	-	1.600.000
UniCredit bank д.д. Мостар	-	4.000.000
	<u>-</u>	<u>7.300.000</u>

33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 35)	10.944.825	6.502.828
Добављачи у земљи	8.207.505	13.973.347
Добављачи у иностранству	39.768	200.870
Примљени аванси, депозити и кауције	999.266	1.516.049
	<u>20.191.364</u>	<u>22.193.094</u>

33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ (наставак)

Обавезе према добављачима

Број послатих ИОС-а	Износ	Бр.потврђених ИОС-а	Износ	Број оспорених ИОС-а	Износ
105	6.042.048,61	26	4.056.486,70	7	47.590,95
УКУПНО	6.042.048,61	26	4.056.486,70	7	47.590,95
Дјелимично оспорени ИОС-и	Износ	Невраћени ИОС-и	Износ	Враћени ИОС-и непознато	Износ
5	16.633,08	67	1.921.337,88	0	0,00
УКУПНО	16.633,08	67	1.921.337,88	0	0,00

Обавезе према ино добављачима

Број послатих ИОС-а	Износ	Бр.потврђених ИОС-а	Износ	Број оспорених ИОС-а	Износ
2	24.722,79	2	24.722,79	0	0,00
УКУПНО	24.722,79	2	24.722,79	0	0,00
Неусаглашени ИОС-и	Износ	Невраћени ИОС-и	износ	Враћени ИОС-и непознато	Износ
0	0,00	0	0,00	0	0,00

Дати аванси добављачима

Број послатих ИОС-а	Износ	Бр.потврђених ИОС-а	Износ	Број оспорених ИОС-а	Износ
13	130.152,02	2	10.371,60	0	0,00
УКУПНО	130.152,02	2	10.371,60	0	0,00
Дјелимично оспорени ИОС-и	Износ	Невраћени ИОС-и	Износ	Враћени ИОС-и непознато	Износ
1	63.232,44			1	7.757,82
УКУПНО	63.232,44	0	0,00	1	7.757,82

Дати аванси ино добављачима

Број послатих ИОС-а	Износ	Бр.потврђених ИОС-а	Износ	Број оспорених ИОС-а	Износ
4	3.974,33	1	1.924,36	0	0,00
УКУПНО	3.974,33	1	1.924,36	0,00	0,00
Неусаглашени ИОС-и	Износ	Невраћени ИОС-и	Износ	Враћени ИОС-и непознато	Износ
0	0,00	1	15,65	2	2.034,05
УКУПНО	0,00	1	15,65	2	2.034,05

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Обавезе за нето накнаде зарада	971.939	889.826
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	35.635	217.499
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	565.547	1.989.820
Обавезе за остала нето лична примања	992	2.621
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	2.113	1.571
Обавезе за доприносе на остала лична примања	8.974	6.001
Остале обавезе	77.104	78.339
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	4.350	4.350
Унапријед обрачунати расходи периода	-	107.024
Обавезе из специфичних послова са зависним предузећима (веза напомена 35)	1.214.189	410.087
Разграничене авансне фактуре	531.223	1.130.519
Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа	2.060	2.842
Порез за економско-социјално збрињавање	55	872.530
Остали порези, накнаде и дажбине које терете трошкове	525.855	174.704
Остала пасивна временска разграничења	106.697	63.198
	4.046.733	5.950.931

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомена	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Купци повезана правна лица			
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик		-	2.168
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		8.770.878	2.215.212
Укупно потраживања	23	8.770.878	2.217.380
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	33	(10.942.531)	(6.498.845)
Ирце Сарајево		(2.294)	(3.983)
		(10.944.825)	(6.502.828)
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	34	(1.214.189)	(410.087)
Обавезе по репрограму ППЛ	31	(11.881.944)	(16.059.183)
Обавезе по краткорочним кредитима према ППЛ	32	-	(1.700.000)
Примљени аванси у земљи од ППЛ		(2.358)	(2.358)
		(13.098.491)	(18.171.628)
Укупне обавезе		(24.043.316)	(24.674.456)
Обавезе нето		(15.272.438)	(22.457.076)

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

		У КМ	
	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од</i>			
<i>продаје електричне</i>			
<i>енергије повезаним</i>			
<i>правним лицима</i>			
	5		
РиТЕ Угљевик а.д.		9.764	29.487
Угљевик			
		9.764	29.487
<i>Приход од услуга:</i>			
РиТЕ Угљевик а.д.		4.443	180
Угљевик			
Мјешовити			
Холдинг			
Електропривреда	5	35.325.669	10.960.546
Републике Српске			
а.д. Требиње			
		35.331.112	10.960.726
Укупно приходи		35.340.876	10.990.213
РАСХОДИ			
<i>Набавна вриједност</i>			
<i>продате</i>			
<i>електричне</i>			
<i>енергије</i>			
	8		
Мјешовити Холдинг			
Електропривреда		(21.113.387)	(38.143.702)
Републике Српске			
а.д. Требиње			
		(21.113.387)	(38.143.702)
<i>Остали пословни</i>			
<i>расходи:</i>			
Термонова		(6.393)	(1.028)
ИРЦЕ		(9.792)	(5.900)
		(16.185)	(6.928)
<i>Нематеријални</i>			
<i>трошкови:</i>			

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**
Напомене уз финансијске извјештаје
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(661.720)	(694.163)
	(661.720)	(694.163)
Укупно расходи	(21.791.292)	(38.844.793)
	13.549.399 584	(27.854.580)

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	644.837	(12.683.837)
Просјечно пондерисан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада/(губитак) по акцији (основна и разријеђена)	0,0168	(0,3296)

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Примљене гаранције	263.470	-
Станови додјељени радницима	1.523.061	1.523.061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. Године	30.621.384	30.620.653
	32.407.915	32.143.714

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2021. године износе 30.621.384 КМ, се односи на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7.марта 2006. године.

38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2021. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 5.123.794 КМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Друштво против других лица 3.655.363 КМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени, резервисања за судске спорове Друштво на основу процјене исхода за потенцијалне губитке спорова има износ од 2.230.287 КМ, док за остале тужбе руководство сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

а) Управљање капиталом

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 се састоји од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве као и акумулирану добит.

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

б) Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Задуженост	46.672.827	62.295.236
а) Готовина и готовински еквиваленти	(492.928)	(581.425)
Нето задуженост	<u>46.179.899</u>	<u>61.713.811</u>
б) Капитал	173.361.646	163.195.042
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,2664</u>	<u>0,3782</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите, дугорочне обавезе према ППЛ, краткорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.

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

в) 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.

а. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	58.724	84.580
Потраживања од купаца	9.037.593	11.915.453
Остала потраживања	563.302	537.006
Готовина и готовински еквиваленти	492.928	581.425
	<u>10.152.547</u>	<u>13.118.464</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	40.821.416	38.854.896
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2.890.077	4.384.635
Краткорочни кредити	-	7.300.000
Обавезе према добављачима	20.191.364	22.193.094
Остале краткорочне обавезе	71.257	71.070
	63.974.114	72.803.695

40. 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 неизвијесности 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 иинвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћањене измирених 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 неизвијесност 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.

Током 2021. године Друштво је имало контролу Управе за индиректно опорезивање за април мјесец 2021. године. Наведеном контролом нису утврђене додатне обавезе по Друштво.

41. БИЛАНС СТАЊА И БИЛАНС УСПЈЕХА ПО СЕГМЕНТИМА

МСФИ 8 – Сегменти пословања захтјева идентификовање сегмената и објелодањивање информација о сегментима на бази интерних извјештаја. На дан 31.12.2021. године пословне активности предузећа су организоване у оквиру следећих сегмената:

1. Дистрибуција
2. Снабдјевање (до 01.04.2021. године)
3. Производња (МХ Тишћа и МХ Залуковик)

Рачуноводствено евидентирање промјена током 2021. године се проводило по наведеним сегментима и поред њих у оквиру заједничких и општих послова до 01.04.2021. године.

Од 01.04.2021. године дошло је до издвајања сегмента снабдијевања (формирана је Дирекција за јавно снабдијевање у оквиру Матичног предузећа).

На дан 31.12.2021. године за потребе извјештаја по сегментима све ставке које су књижене на сегменту општих и заједничких послова распоређене су на сегмент дистрибуције, док се о сегменту снабдијевања извјештавало само за период јануар – март 2021. године у Билансу успјеха.

Обзиром да сегменти о којима се извјештава у овим напоменама нису у оквиру предузећа издвојени као пословни субјекти, информације о њима су формиране искључиво за потребе руководства предузећа како би се детаљније сагледала структура прихода, расхода, имовине и обавеза.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**
Напомене уз финансијске извјештаје
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Биланс стања на дан 31. децембар 2021. – СЕГМЕНТИ

У Конвертибилним маркама

О П И С	Дистрибуција	Производња	Укупно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	5.760.985	2.216	5.763.201
Некретнине, постројења и опрема	252.461.088	1.974.763	254.435.851
Средства културе	14.648	-	14.648
Дугорочни финансијски пласмани	58.724	-	58.724
Одложена пореска средства	2.108.788	-	2.108.788
	260.404.233	1.976.979	262.381.212
Обртна имовина			
Залихе	4.054.883	62.735	4.117.618
Дати аванси	869.145	-	869.145
Потраживања од купаца и остала потраживања	9.530.387	70.508	9.600.895
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	13.536	1.345	14.881
Активна временска разграничења	1.342.538	2.380	1.344.918
Одложена пореска средства	498.413	-	498.413
Готовина и готовински еквиваленти	492.928	-	492.928
	16.801.830	136.968	16.938.798
Укупна актива	277.206.063	2.113.947	279.320.010
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	37.198.137	1.288.816	38.486.953
Законске резерве	3.565.081	-	3.565.081
Статутарне резерве	1.549.814	-	1.549.814
Ревалоризационе резерве	95.965.393	49.000	96.195.839
Резултат текуће године	734.554	(89.718)	644.837
Акумулирана добит	32.681.520	419.050	32.919.122
	171.694.498	1.667.148	173.361.646
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	6.037.122	19.586	6.056.708
Разграничени приходи	20.507.234	-	20.507.234
Дугорочни кредити	29.762.701	-	29.762.701
Обавезе према повезаним правним лицима	10.372.972	-	10.372.972
Одложене пореске обавезе	11.244.009	129.566	11.373.575
Остале дугорочне обавезе	685.743	-	685.743
	78.609.781	149.152	78.758.933
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити у земљи	-	-	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.890.077	-	2.890.077
Остале краткорочне финансијске обавезе	71.257	-	71.257
Примљени аванси	999.266	-	999.266
Обавезе према добављачима	19.189.786	2.312	19.192.098
Остале обавезе и ПВР	3.751.398	295.335	4.046.733
	26.901.784	297.647	27.199.431
Укупна пасива	277.206.063	2.113.947	279.320.010

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз финансијске извјештаје
 За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Биланс стања на дан 31. децембар 2020. – СЕГМЕНТИ

У Конвертибилним маркама

О П И С	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	2.523.164	1.808.663	22.117	4.353.944
Некретнине, постројења и опрема	248.062.488	672.061	2.206.164	250.940.713
Средства културе	13.795	708	145	14.648
Дугорочни финансијски пласмани	(1.849.045)	1.957.855	(24.223)	84.587
Одложена пореска средства	2.447.960	43.631	18.384	2.509.975
	251.198.362	4.482.918	2.222.587	257.903.867
Обртна имовина				
Залихе	3.755.646	48.895	84.729	3.889.270
Дати аванси	1.144.947	38.897	13.118	1.196.962
Потраживања од купаца	2.263.203	9.637.168	15.085	11.915.456
Остала потраживања	520.807	12.176	4.020	537.003
Активна временска разграничења	657.755	2.152.477	2.380	2.812.612
Текуће доспијеће дугорочних кредита	(2.477.941)	2.510.245	(32.304)	0
Готовина и готовински еквиваленти	8.130.761	(8.302.991)	753.654	581.424
	13.995.178	6.096.867	840.682	20.932.727
Укупна актива	265.193.540	10.579.785	3.063.269	278.836.594
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	34.965.397	2.432.375	1.089.181	38.486.953
Законске резерве	2.595.713	919.737	49.631	3.565.081
Статутарне резерве	1.128.410	399.828	21.576	1.549.814
Ревалоризационе резерве	116.984.878	(23.315.123)	(553.470)	93.116.285
Резултат текуће године	(24.342.538)	12.347.900	(689.199)	-12.683.837
Акумулирана добит	35.577.536	2.474.959	1.108.249	39.160.744
	166.909.396	(4.740.324)	1.025.968	163.195.040
Дугорочна резервисања и				
Дугорочна резервисања	25.569.006	321.533	140.267	26.030.806
Дугорочни кредити	35.746.778	1.925.225	1.182.893	38.854.896
Одложене пореске обавезе	10.690.519	45.284	120.317	10.856.120
	72.006.303	2.292.042	1.443.477	75.741.822
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	6.632.050	461.360	206.590	7.300.000
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.255.217	2.122.345	7.072	4.384.634
Остале краткор. финансијске	64.571	4.489	2.010	71.070
Примљени аванси	220.059	1.295.245	745	1.516.049
Обавезе према добављачима	13.900.879	6.746.073	30.092	20.677.044
Остале обавезе и ПВР	3.205.065	2.398.555	347.315	5.950.935
	26.277.841	13.028.067	593.824	39.899.732
Укупна пасива	265.193.540	10.579.785	3.063.269	278.836.594

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**
Напомене уз финансијске извјештаје
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Биланс успјеха за период јануар - децембар 2021. – СЕГМЕНТИ

У Конвертибилним маркама

О П И С	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје производа и услуга	36.295.845	18.187.973	562.271	55.046.089
Приходи од активирања учинака	632.566	-	-	632.566
Остали пословни приходи	1.168.835	10.024	1.695	1.180.554
	38.097.246	18.197.997	563.966	56.859.209
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Набавна вриједност продате електричне енергије	10.081.802	11.031.585	-	21.113.387
Трошкови материјала, горива и енергије	1.536.148	47.616	22.601	1.606.365
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	17.886.776	156.896	422.807	18.466.479
Трошкови производних услуга	1.099.860	279.342	4.572	1.383.774
Трошкови амортизације и резервисања	13.733.303	27.894	138.792	13.899.989
Нематеријални трошкови	1.614.002	76.883	12.468	1.703.353
Трошкови пореза и доприноса	319.002	4.923	52.444	376.369
	46.270.893	11.625.139	653.684	58.549.716
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	(8.173.647)	6.572.858	(89.718)	(1.690.507)
Финансијски приходи	11.850	715.995	-	727.845
Финансијски расходи	1.262.937	730	-	1.263.667
Добитак/(Губитак) редовне активности	(9.424.734)	7.288.123	(89.718)	(2.226.329)
Остали приходи	1.206.851	1.065.407	-	2.272.258
Остали расходи	539.155	1.510	-	540.665
	667.696	1.063.897	-	1.731.593
(Губитак)/добитак по основу усклађивања вриједности имовине	1.448.889	-	-	1.448.889
(Губитак)/добитак прије опорезивања	(7.308.149)	8.352.020	(89.718)	954.153
Порез на добитак	309.316	-	-	309.316
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	(7.617.465)	8.352.020	(89.718)	644.837

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
 Напомене уз финансијске извјештаје
 За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Биланс успјеха за период јануар - децембар 2020. – СЕГМЕНТИ

У Конвертибилним маркама

О П И С	Дистрибуција	Снабдијевање	Произв одња	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	11.935.890	59.108.903	497.863	31.835.022	103.377.678
Приходи од активирања учинака	1.345.330	37.695	6.399	-	1.389.424
Остали пословни приходи	593.166	-	-	-	593.166
	13.874.386	59.146.598	504.262	31.835.022	105.360.268
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Набавна вриједност продате робе	-	38.143.702	-	31.835.022	69.978.724
Трошкови материјала, горива и енергије	1.572.188	144.275	22.057	-	1.738.520
Трошкови зарада, накнада зарада и	17.430.255	3.601.760	537.969	-	21.569.984
Трошкови производних услуга	1.041.111	1.034.232	23.663	-	2.099.006
Трошкови амортизације и резервисања	11.557.101	608.529	359.384	-	12.525.014
Нематеријални трошкови	672.641	641.870	17.448	-	1.331.959
Порези и доприноси	6.784.951	2.450.381	228.590	-	9.463.922
	39.058.247	46.624.749	1.189.11	31.835.022	118.707.129
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТ	(25.183.861)	12.521.849	(684.849)	-	(13.346.861)
Финансијски приходи	210.052	855.309			1.065.361
Финансијски расходи	631.632	189.350	1		820.983
	(421.580)	665.959	(1)	-	244.378
Губитак редовне активности	(25.605.441)	13.187.808	(684.850)	-	(13.102.483)
Остали приходи	1.406.694	1.384.399	7.738	-	2.798.831
Остали расходи	979.816	2.308.508	12.087	-	3.300.411
	426.878	(924.109)	(4.349)	-	(501.580)
(Губитак)/добитак прије опорезивања	(25.178.563)	12.263.699	(689.199)	-	(13.604.063)
Порез на добитак	836.025	84.201	-	-	920.226
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	(24.342.538)	12.347.900	(689.199)	-	(12.683.837)

42. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици у 2021. години износили су 67,52 GWh или 8,78% од преузете енергије са преносне мреже.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

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

Некорективни догађај који се десио у периоду од 31.12.2021. године до датума биланса стања је оснивање предузећа Обновљиви извори д.о.о. Зворник од стране ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина. Овим је завршен процес реорганизације и издвајање дјелатности производње из оператора дистрибутивног система, с обзиром да је ОДС са 31.12.2021. године изгубио дозволу да производњу електричне енергије из обновљивих извора. Оснивачки капитал износи 1 КМ.

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

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

44. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Од 01. септембра 2019. године сви купци за електричну енергију на средњем напону стекли су право да слободно изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Овим је 370 мјерних мјеста која су до сада припадала Друштву пребачено код тз.тржишног снабдјевача. Друштво је са МХ ЕРС МП а.д. Требиње као тржишним набдјевачем потписало уговор о приступу дистрибутивној мрежи за потребе снабдијевања ових купаца на територији коју дистрибутивно покрива. У том погледу, повећан је ниво неизвјесности јер није могуће у цјелости предвидјети ефекте ових промјена.

Накнадно, током 2020. године сви купци који енергију преузимају са 0,4 kW напона и имају годишњу потрошњу већу од 35.000 kWh такође су добили могућност преласка код тржишног снабдјевача чиме је Друштво додатно остало без 646 мјерних мјеста.

Током 2020. године у Друштву је започет процес реорганизације којим је Друштво подјељено на пет функционалних цијелина – Управљање имовином, Теренске операције, Управљање мрежом, Мјерење и односи с купцима и Послове подршке за разлику од досадашње подјеле према територијалним областима. Нова организациона структура званично је ступила на снагу 01.01.2021. године. Процес реорганизације пратила је нова систематизација радних мјеста након које је Друштво провело процес социјално-економског збрињавања вишка радника и по том основу исплатило отпремнине за 223 радника.

Од 01. априла 2021. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина је изгубила право на снабдијевање купаца електричном енергијом у складу са Законом о електричној енергији. Послове јавног снабдјевача електричном енергијом купаца у РС обавља Дирекција за јавно снабдијевање Матичног предузећа МХ ЕРС.

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Година која се завршава	
	2021.	31. децембра 2020.
Амерички долар (USD)	1,7256	1,7075
RSD	1,6636	2,3838
Швајцарски франак (CHF)	1,8873	1,7420
EUR	1,9558	1,9558

Руководилац службе рачуноводства и финансија

Татјана Гајић, дипл.еџц



Бијељина, 28.02.2022. године

Директор

Марко Михајловић

