

**Појединачни
финансијски извјештаји
за годину која се
завршава 31. децембра
2021. године и Извјештај
независног ревизора**

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

Зависно предузеће
„Хидроелектране на Требишњици“
а.д. Требиње

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 5
Појединачни Биланс успјеха	6
Појединачни Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	7
Појединачни Биланс стања	8
Појединачни Извјештај о промјенама на капиталу	9
Појединачни Биланс токова готовине	10
Напомене уз појединачне финансијске извјештаје	11 - 66

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње

Мишљење са резервом

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

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

Основа за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у Напомени 3.4 уз појединачне финансијске извјештаје Друштво је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама у току 2021. године, извршило процјену фер вриједности некретнина, постројења, 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. Ефекти процјене презентовани су у текућем периоду као повећање ревалоризационих резерви у износу од 7.964.122 КМ и смањење нераспоређеног добитка у износу од 2.392.719 КМ без евидентирања ефеката процијене на позицијама биланса успјеха. У складу са наведеним расходи по основу обезвријеђења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава су мање исказани за износ 2.392.719 КМ, а резултат текућег периода више исказан за наведени износ.

Даље, књижење ефеката процијене на 31. децембар 2020. године није извршено једнообразно на нивоу Мјешовитог холдинга ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње, обзиром да зависна предузећа послују у оквиру МХ ЕРС Матично предузеће а.д.Требиње.

2. Као што је објелодањено у Напомени 23 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2021. године залихе су исказане у износу од 1.995.627 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.

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 појединачних финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (IESBA), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с IESBA Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на Напомену 2.6. уз приложене појединачне финансијске извјештаје у којој је наведено да Друштво саставља своје појединачне финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2021. године, текуће обавезе Друштва су веће од текуће имовине за износ од 1.881.262 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стога примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових појединачних финансијских извјештаја у датим околностима.

Појединачни финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би биле неопходне уколико Друштво не би било у стању продужити са редовним оперативним активностима у складу са начелом сталности пословања.

Наше мишљење није даље модификовано у вези с овим питањем.

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода од продаје електричне енергије и услуга (видјети напомену 5)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије и услуга у износу од 57.326.248 КМ у потпуности се односе на приходе од продаје електричне енергије повезаном правном лицу.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије. Фактурисање електричне енергије Друштво врши Матичном предузећу, МХ Електропривреда РС, по достављању података о производњи и преузетој енергији за тај мјесец.</p> <p>Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик усљед преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно 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>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе, у вези признавања и евидентирања прихода.</p> <p>Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за признавање прихода како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>Спровели смо тестирање главне књиге и начин уноса и одобравања уноса података који су основ за признавање прихода.</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 изворе прихода Друштва.</p>

Одговорност руководства за појединачне финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извјештаја

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

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

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

извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;

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

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



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

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

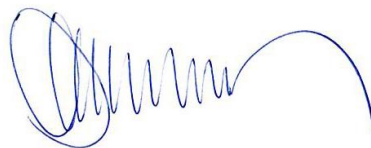
Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи 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, 06. 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"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	5	57.446.963	45.130.059
Остали пословни приходи	6	2.577.763	3.270.809
		60.024.726	48.400.868
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1.579.756)	(1.673.089)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	31	(454.427)	(415.678)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(19.456.813)	(18.312.903)
Трошкови производних услуга	9	(4.706.303)	(5.211.494)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(17.295.484)	(15.902.224)
Нематеријални трошкови	11	(3.103.999)	(2.628.340)
Трошкови пореза и доприноса	12	(7.242.640)	(5.739.859)
		(53.839.422)	(49.883.587)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		6.185.304	(1.482.719)
Финансијски приходи	13	1.727.052	25.171
Финансијски расходи	13	(789.286)	(730.647)
		937.766	(705.476)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		7.123.070	(2.188.195)
Остали приходи	14	1.138.635	4.997.838
Остали расходи	15	(168.310)	(94.825)
		970.325	4.903.013
Приходи по основу усклађивања вриједности имовине	16	-	92
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине	16	(3.389)	(8.986)
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине		(3.389)	(8.894)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика	17	58.766	657
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика	17	-	(1.853)
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		8.148.772	2.704.728
Порез на добитак:	18		
- текући порез на добитак		-	-
- одложени порески расходи		(2.151.924)	(2.584.263)
		(2.151.924)	(2.584.263)
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ЗАРАДА/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ		5.996.848	120.465
- Основна и разријеђена зарада по акцији	38	0,015570	0,000313

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор

М.П.

Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2021.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2020.</u>
Нето добитак/губитак периода	5.996.848	120.465
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	5.996.848	120.465

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године**

	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	19	29.738.305	29.621.920
Некретнине, постројења и опрема	19	811.441.000	808.826.632
Инвестиционе некретнине	19	2.486.800	2.496.690
Средства културе	20	123.866	123.866
Учешћа у капиталу	21	146.541.356	122.000.000
Дугорочни финансијски пласмани	22	4.451.594	35.429
Одложена пореска средства	18 в)	4.548.136	5.920.624
		999.331.057	969.025.161
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	23	1.995.627	1.988.308
Потраживања од купаца	24	58.530	3.697
Друга потраживања	25	8.987	2.272.541
Краткорочни финансијски пласмани	26	119.068	60.312
Готовина и готовински еквиваленти	27	28.760.302	238.608
Порез на додату вриједности и АВР	28	2.636.894	3.476.754
		33.579.408	8.040.220
Укупна актива		1.032.910.465	977.065.381
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
	29		
Акцијски капитал		385.164.196	385.164.196
Остали основни капитал		3.573.081	3.573.081
Статутарне резерве		162.374.410	162.370.796
Ревалоризационе резерве		317.877.434	314.262.294
Законске резерве		7.314.461	7.308.438
Нераспоређени добитак, губитак до висине капитала		52.003.118	44.059.644
		928.306.700	916.738.449
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	30	2.375.929	3.284.959
Разграничени приходи	31	1.134.737	1.335.159
Дугорочни кредити	32	47.722.195	13.611.456
Одложене пореске обавезе	18 в)	17.910.234	16.157.320
		69.143.095	34.388.894
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	32	2.755.023	2.722.267
Остале краткорочне финансијске обавезе	33	1.000.000	-
Обавезе према добављачима	34	25.603.143	15.138.996
Остале краткорочне обавезе и ПВР	35	6.102.504	8.076.775
		35.460.670	25.938.038
Укупна пасива		1.032.910.465	977.065.381
Ванбилансна евиденција	37	102.805.968	72.718.546

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

Опис	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
Стање, 1. јануар 2020. године	385.164.196	3.573.081	7.308.438	162.370.796	317.131.434	41.152.551	916.700.496
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	-	-	(2.869.141)	2.869.141	-
Нето добитак текуће године,	-	-	-	-	-	120.465	120.465
Остало	-	-	-	-	-	(82.512)	(82.512)
Стање, 31. децембар 2020/1. јануар 2021. године	385.164.196	3.573.081	7.308.438	162.370.796	314.262.293	44.059.645	916.738.449
Ефекти процјене на дан 31.12.2020. године	-	-	-	-	7.964.122	(2.392.719)	5.571.403
Расподјела добитка	-	-	-	-	-	-	-
- пренос на резерве	-	-	6.023	3.614	-	(9.637)	-
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	-	-	(4.348.982)	4.348.982	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	5.996.848	5.996.848
Стање, 31. децембар 2021. године	385.164.196	3.573.081	7.314.461	162.374.410	317.877.434	52.003.118	928.306.700

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ПОЈЕДИНАЧНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	78.868.325	59.875.538
Приливи по основу премија, субвенција, дотација и слично	-	-
Остали приливи из редовног пословања	1.462.944	259.555
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(26.849.587)	(20.569.281)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(20.362.932)	(17.551.643)
Одливи по основу камате	(223.787)	(225.822)
Одливи по основу пореза на добит	-	(1.266)
Одливи по основу осталих пословних активности	(14.500.715)	(5.858.540)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>18.394.248</u>	<u>15.928.541</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи / (одливи) по основу краткорочних финансијских пласмана	23.706	25.350
Прилив/ по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	-	-
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	-	-
Одливи по основу повећања удјела	(22.294.137)	(12.276.219)
Приливи од камата	6.991	5.529
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и опреме	(2.928.849)	(1.701.565)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(25.192.289)</u>	<u>(13.946.905)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	38.000.000	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(1.625)	(4.262)
Одливи по основу дугорочних кредита	(2.675.130)	(2.136.257)
Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(3.510)	(7.335)
<i>Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања</i>	<u>35.319.735</u>	<u>(2.147.854)</u>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	28.521.694	(166.218)
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>238.608</u>	<u>404.813</u>
Негативне курсне разлике	-	-
Позитивне курсне разлике	-	13
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>28.760.302</u></u>	<u><u>238.608</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће Хидроелектране на Требишњици д.о.о. Требиње (у даљем тексту: Друштво) је већински државно предузеће, које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње (у даљем тексту "Холдинг"). Основна дјелатност Друштва је: производња електричне енергије, изградња хидрограђевинских објеката, изградња објеката или њихових дијелова - нискоградња, испитивање терена бушењем и сондирањем и узимање узорака ради проучавања терена за грађење, бушење извора воде, пројектовање грађевинских и других објеката, инжењеринг (вођење пројектовања и техничких активности, пројекти за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај) и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савјети. Друштво се састоји од четири дирекције: Дирекција за производњу и техничке послове, Дирекција за управљање системом, Дирекција за економско финансијске послове и Дирекција за правне и опште послове.

Рјешењем Основног суда у Требињу број: РУ-1-777-00 од 18. априла 2007. године извршена је промјена структуре капитала и статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Рјешењем о регистрацији број 062-0-РЕГ-12-000286 од 21. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 648 радника (31. децембра 2020. године је имало 675 радника).

Сједиште Друштва је у Требињу, Обала Луке Вукаловића 2. Јединствени идентификациони број Друштва је 4401355020001.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње (напомена 21).

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

2.1 Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Матичног предузећа а.д. Требиње, Зависног предузећа "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2 Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извјештаја

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

Финансијски извјештаји су састављени на основу валидности претпоставке о неограниченом континуитету пословних активности Друштва. Финансијски извјештаји не садрже било какве рекласификације или / и корекције које би били неопходни уколико примјена ове претпоставке није разумна у датим околностима.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

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

**2.2 Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских
извјештаја (наставак)**

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Улагање у зависно друштво у овим појединачним финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Друштво је саставило своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2021. годину до 31.03.2022. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Наведени консолидовани финансијски извјештаји Друштва су предмет посебне независне ревизије за 2021. годину.

2.3 Функционална валута и валута презентација

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

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

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

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

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("МСФИ", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2021. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновође и ревизора Републике Српске, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. којег чине :Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

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

(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).

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

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

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). И
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године),
- Измјене МСФИ 10 Консолидовани финансијски извјештаји и МРС 28 Улагања у придружена друштва и заједничке подухвате – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи).

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

2.5. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало појединачни биланс успјеха, појединачни извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, појединачни извјештај о промјенама у капиталу и појединачни извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2021. године.

2.6. Сталност пословања

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње донијело је Одлуку број НО-02/1-50-674/20 од 30.12.2020. године којом се усваја нови Правилник о рачуноводственим политикама.

3.1. Приходи од продаје

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

Приход остварен продајом електричне енергије остварују у цјелини по основу продаје Мјешовитом холдингу "Електропривреда Републике Српске", Матичном предузећу а.д. Требиње (у даљем тексту: "Дирекција") по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава 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 успеха. 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 успеха.

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 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.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније било књижено као повећање.

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 успеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

3.5. Инвестиционе некретнине

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

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

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања се састоје од програма за видео надзор и рачуноводствени софтвер, као и пројектне документације о снимањима терена.

3.7. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у току 2021. године је сљедећи:

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Амортизација

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.00 - 6.67	15 - 100	1.00 - 6.67	15 - 100
Трансформатори	2.00 - 6.67	15 - 50	2.00 - 6.67	15 - 50
Намјештај	6.67 - 10.00	10 - 15	6.67 - 10.00	10 - 15
Рачунари	6.67 - 20.00	5 - 15	6.67 - 20.00	5 - 15
Остала опрема	1.25 - 20.00	5 - 80	1.25 - 20.00	5 - 80

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања приказаних 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.

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно предузеће ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.10. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној цијени а воде се по просјечној цијени. Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу. Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 "Рачуноводство државних давања и објелодањивање 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 износу који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе, за исплате у Републици Српској.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је усвојен јула 2021. године, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата запосленог које су остварене у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне просјечне мјесечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код послодавца (Друштва), у другим зависним привредним друштвима Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" или у бившој Електропривреди БиХ.

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

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Опорезивање (наставак)

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

3.14. Финансијски инструменти

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

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 Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

(а) Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Недриватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, по фер вриједности кроз биланс успјеха, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредити и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту, су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједности неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку.

Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на нереализоване добитке/губитке од ХоВ расположивих за продају, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод ефективне каматне стопе и добитак или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успеха периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативни добитак или губитак претходно остварен по фер вриједности за улагања је укључен у приходе и расходе периода. Инструменти капитала класификовани као расположиви за продају који не котирају на активном берзанском тржишту, и чија се фер вриједност не може поуздано утврдити, су вредновани према историјском трошку умањеном за обезвјеђење.

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у страниој валути се одређује у тој валути и прерачунава се по важећој курсној листи на дан извјештаја о финансијском положају. Промјена у фер вриједности која се може приписати промјенама курса и која резултује промјени амортизованог трошка средства, признаје се у билансу успеха, док се остале промјене признају као промјене у осталом укупном резултату.

Финансијска средства која се држе до доспијећа

Обвезнице са фиксним или одредивим плаћањима и фиксним роком доспијећа, за које Друштво има позитивну намјеру и могућност да их чува до доспијећа, класификују се као имовина у посједу до доспијећа. Евидентирају се по трошку амортизације користећи методу ефективне каматне стопе, умањеном за умањење вриједности, са приходом који се признаје на бази ефективног прихода.

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вриједности кроз биланс успеха, процијењена је за индикаторе умањења на сваки датум извјештаја о финансијском положају. Финансијска имовина је умањена тамо гдје је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процијењени будући новчани токови инвестиције измијењени.

За акције које не котирају на берзи, а класификоване су као расположиве за продају, значајан или продужен пад у фер вриједности вриједносног папира испод његовог трошка сматра се објективним доказом умањења.

За сву осталу финансијску имовину, укључујући откупиве хартије од вриједности класификоване као расположиве за продају, и потраживања по финансијском зајму, објективан доказ умањења може укључити:

- значајне финансијске тешкоће издаваоца или корисника; или
- пропуст или деликвенција у отплати камате или главнице; или
- могућност да ће дужник доћи у стечај или финансијску реорганизацију.

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства. Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у извјештају о добитку и губитку.

Са изузетком хартија од вриједности расположивих за продају, ако се, у наредном периоду, износ губитака од умањења вриједности смањи, и то смањење се односи на догађај који је настао након што је умањење признато, претходно признат губитак умањења може се признати кроз извјештај о укупном резултату у мјери која неће резултовати књиговодственим износом већим него што би био амортизовани трошак да није дошло до признавања умањења вриједности на датум када је умањење вриједности исправљено. Хартије од вриједности – улагања расположива за продају, губици од умањења, претходно признатих кроз извјештај о укупном резултату, не поништавају се кроз извјештај о укупном резултату. Било које увећање у фер вриједности након губитка умањења је признато директно у капитал.

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина (наставак)

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис/попуст одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

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

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг када су услови уговора такви, да у највећој мјери преносе све ризике и користи које произилазе из власништва над предметом лизинга. Сваки други лизинг се класификује као оперативни.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.16. 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.

3.17. 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 22.10.2021. године као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 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 у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањују се потраживања из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике (МРС- 14, п- 9). Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање (МРС- 14, п- 31). Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања-сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји после 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 процијених 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:

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака 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

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Правична (фер вриједност)

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима (напомена 36)	57.326.248	45.023.188
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	3.095	3.697
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	117.620	103.174
	57.446.963	45.130.059

Приходе од продаје производа и услуга, који у 2021. години износе 57.326.248 КМ. Предузеће евидентира по фактурној вриједности уз искључење ПДВ-а. Фактурисање електричне енергије предузеће врши ЕРС-у по достављању података о производњи за тај мјесец. У приходе се укључују и приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту, као и приходи од пружања осталих услуга (бифе и ресторан). Приход од продаје се признаје када су услуге извршене и када купац формално одобри наш рад, док се приходи од електричне енергије фактуришу по цијенама које је унапријед одобрио РЕЕРС. Планирана производња система ХЕТ по Билансу за 2021. годину, урађеном на основу 70% тне вјероватноће појаве дотока за период 1977.-2006. године износи 1.089,11 GWh. Проблеми у раду агрегата Г2 у ХЕ Дубровник у текућој години, почели су од 28.03.2021. године када је систем за трајно праћење агрегата показао повећање вибрација у односу на вриједности са пуштања у погон. С обзиром да квар није лоциран нити отклоњен, а сумњало се да је проблем у турбинској опреми, надлежни из ХЕ Дубровник/ХЕП тражили су потпуну обуставу рада агрегата Г2 од 11.04. до 01.09.2021. године, са образложењем да је потребно извршити демонтажу читавог агрегата и турбинске опреме те поновну монтажу након отклањања квара. Радови на отклањању квара пролонгирани су до мјесеца октобра, а агрегат је био расположив за потребе ЕЕС од 02.10.2021. у 15.00. Од 23.10.2021. године појавили су се проблеми са пуцањем турбинских ломних чепова, при промјени снаге у режиму секундарне регулације, што је узроковало учестале изласке са мреже и нерасположивост агрегата Г2. Дана 03.11.2021. године, од надлежних из ХЕ Дубровник достављена је писмена информација да се агрегат Г2 до даљњег не користи у режиму секундарне регулације. И током мјесеца новембра јављао се исти проблем са ломним чеповима, а при замјени ломног чепа 17.11.2021. године агрегат се више није могао синхронизовати на мрежу. Агрегат Г2 у ХЕ Дубровник је био нерасположив за потребе ЕЕС од 17.11 у 00.40 до 03.12.2021. године у 15.47. У наведеном периоду обављени су радови на отклањању квара на турбинском водећем лежају агрегата. Укупно вријеме нерасположивости агрегата 2 у ХЕ Дубровник у 2021. години износи 4727,72 сати, односно 197 дана. Због нерасположивости агрегата Г2 у ХЕ Дубровник, а према договору надлежних из ЕРС/ХЕТ и ХЕП/ХЕД, вршило се преузимање половине произведене електричне енергије са агрегата Г1 у ХЕ Дубровник, у систем ЕРС-а, у времену од 08.05.-02.10.2021. године и 17.11.-03.12.2021. године.

Заједничка производња у ПХЕ Чапљина настављена је и у 2021. години према Уговору о сарадњи закљученом између ЕРС/ХЕТ и ЕПХЗХБ од 12.01.2021. године за период 15.01. – 31.12.2021. године, а који је проистекао из Оквирног споразума о сарадњи од 15.11.2019. године и Анекса Оквирног споразума о сарадњи од 08.07.2020. године. У складу са истим, од регулисаних вода испуштених на брани Горица, ХЕТ-у припада 50% електричне енергије произведене у ПХЕ Чапљина. У мјесецу децембру регулисано испуштање воде на брани Горица за заједничку производњу у ПХЕ Чапљина вршено је у периоду од 15.12. до 23.12.2021. године. Укупно остварена производња система ХЕТ у периоду јануар – децембар 2021. године износи 1.130,89 GWh чиме је Биланс за 2021. годину испуњен са 103,84 %. Остварена продајна цијена је 5,07 pf/kWh, док је цијена коштања 4,85 pf/kWh.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

5.1. Продајне цијене по мјесецима су како слиједи:

Мјесец	Произведена електрична енергија	Приход	Цијена	Секундарна регулација	Приход	Цијена	Терцијарна регулација	Приход	Цијена	ПХЕ Чапљина	Приход	Цијена
Јануар	105.532.204	5.213.291	4,94	177.822	11.012	6,19	-	-	-	12.580.000	740.962	5,89
Фебруар	157.805.385	7.795.586	4,94	591.593	44.327	7,49	72.000	28.800	-	18.685.000	1.100.547	5,89
Март	148.178.476	7.320.017	4,94	252.263	20.290	8,04	-	-	-	25.631.000	1.509.666	5,89
Април	36.273.551	1.791.913	4,94	98.587	8.381	8,50	-	-	-	14.654.000	863.121	5,89
Мај	48.443.263	2.393.097	4,94	7.753	710	9,16	-	-	-	1.514.000	89.175	5,89
Јуни	45.472.579	2.246.345	4,94	277.682	25.599	9,22	-	-	-	-	-	-
Јули	62.905.644	3.107.539	4,94	437.686	64.464	14,73	63.333	26.220	41,40	-	-	-
Август	81.617.235	4.031.891	4,94	463.046	78.858	17,03	-	-	-	23.841.000	1.404.235	5,89
Септембар	71.995.529	3.556.579	4,94	307.265	54.488	17,73	-	-	-	14.882.000	876.550	5,89
Октобар	77.664.962	3.836.649	4,94	616.577	127.343	20,65	-	-	-	-	-	-
Новембар	68.642.966	3.390.963	4,94	139.735	30.830	22,06	-	-	-	-	-	-
Децембар	107.601.702	5.315.524	4,94	95.550	22.784	23,85	-	-	-	3.370.000	198.493	5,89
Укупно	1.012.133.496	49.999.395	4,94	3.465.559	489.086	14,11	135.333	55.020	40,66	115.157.000	6.782.747	5,89

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

5.1.1. Процент учешћа појединих прихода од електричне енергије

Назив	кWh	КМ	Цијена pf/кWh	%
Произведена електрична енергија	1.012.133.496	49.999.395	4,94	87,22
Ангажована секундарна регулација	3.465.559	489.086	14,11	0,85
Ангажована терцијарна регулација	135.333	55.020	40,66	0,10
ПХЕ Чапљина	115.157.000	6.782.747	5,89	11,83
Укупно	1.130.891.388	57.326.248	5,07	100,00

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од донација (напомена 31)	22.297	22.297
Приходи од активирања сопствених учинака	1.151.409	912.959
Приходи од државних институција, фондова и слично	263.108	158.705
Приходи од закупнина		
- повезаним правним лицима (напомена 36)	13.419	13.419
- осталим	170.420	175.348
Приходи од премија и субвенција	2.984	24.614
Остали пословни приходи – помоћне услуге (напомена 36)	954.126	1.963.467
	2.577.763	3.270.809

Приходи од активирања сопствених учинака који у 2021. години износе укупно 1.151.409 КМ (2020 – 912.959 КМ), највећим дијелом се односе на изградњу Тунела Фатничко поље - Акумулација Билећа, израду канала кроз Фатничко поље, изградњу затвореног базена и то на властите учинке по основу радне снаге (одјељење за хидролошко бушење, служба надзора и радну механизацију) и на властите учинке по основу утрошеног материјала и резервних дијелова.

Остали пословни приходи – помоћне услуге у 2021. години износе 954.126 КМ (2020 – 1.963.467 КМ) у потпуности се односе на приходе од секундарне и терцијалне регулације. Појам секундарне и терцијалне регулације регулисан је *Процедурама за помоћне услуге* које је објавио Независни оператор система у Босни и Херцеговини у јуну 2017. године.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови материјала	(795.591)	(1.015.960)
Трошкови воде	(184.377)	(87.563)
Трошкови горива	(598.141)	(565.739)
Трошкови електричне енергије	(1.647)	(3.828)
Трошкови електричне енергије - ППЛ	(454.427)	(415.677)
	(2.034.183)	(2.088.767)

Трошкови материјала у износу од 795.591 КМ, односе се на утрошени материјал и резервне дијелове за планско и остало одржавање (567.982 КМ), затим на утрошени канцеларијски материјал (61.935 КМ), трошкове материјала за чишћење и остали помоћни материјал (49.619 КМ) и на утрошену храну и пиће у ресторану (116.055 КМ). Трошкови горива, у износу 598.141 КМ, се у потпуности односе на трошкове нафте и деривата нафте за погоне, радну механизацију и возила.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Бруто зараде	(11.269.181)	(9.278.384)
Бруто накнаде	(4.656.604)	(6.066.625)
Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и директор интерне ревизије	(86.979)	(85.040)
Регрес за коришћење годишњег одмора	(1.063.517)	(1.041.605)
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, уговор о дјелу	-	(20.529)
Трошкови и дневнице за службено путовање	(183.171)	(102.395)
Трошкови исхране радника	(1.536.551)	(1.291.122)
Накнаде за превоз радника	(62.451)	(54.620)
Отпремнине и јубиларне награде	(335.733)	(170.980)
Остали лични расходи	(262.626)	(201.603)
	(19.456.813)	(18.312.903)

Трошкови бруто зарада и бруто накнада у 2021. години износе 15.925.785 КМ и мањи су за 580.776 КМ у односу на претходну годину. Предузеће је обавезно да од износа бруто плата запослених обустави износ доприноса и уплати их одговарајућој државној институци. Трошкови регреса за коришћење годишњег одмора и трошкови исхране радника су регулисани Колективним уговором о раду, који обавезује Предузеће да у току године запосленим исплати просјечну плату (956 КМ за односну годину) на нивоу Републике Српске као регрес за коришћење годишњег одмора и кроз мјесечна примања исплати трошкове исхране запослених на раду. Трошкови осталих личних расхода односе се на сва примања запослених који нису претходно укључени (дјечији пакетићи, комисије, разне помоћи исплаћене запосленим). Предузеће исплаћује накнаде трошкова за службена путовања на основу Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник РС“ број 57/21 од 24.06.2021. године).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (наставак)
Преглед бруто плата запослених

Мјесец	Нето плата	Допринос за ПИО (БЗ x 18,5%)	Допринос за здравствено осигурање (БЗ x 12,0%)	Допринос за заштиту радника од незапослености (БЗ x 0,6%)	Допринос за дјечију заштиту (БЗ x 1,7%)	Допринос за ДПФ	Укупно доприноси	Порез	Маса исплаћених бруто плата за период I-XII 2021.	Број радника	Просјечна плата након опорезивања	Просјечна бруто плата
1	2	3	4	5	6			7	8	9	10	11
Јануар	855.420	250.514	162.495	8.125	23.020	15.900	460.054	60.174	1.375.648	675	1.267	2.038
Фебруар	826.454	241.633	156.735	7.837	22.204	15.900	444.309	57.602	1.328.365	676	1.223	1.965
Март	817.488	238.912	154.970	7.749	21.954	15.900	439.484	56.810	1.313.782	676	1.209	1.943
Април	794.332	231.872	150.404	7.520	21.307	15.810	426.913	54.266	1.275.511	674	1.179	1.892
Мај	895.257	262.833	170.486	8.609	24.154	15.660	481.742	61.065	1.438.064	668	1.340	2.153
Јуни	834.640	240.255	155.841	7.792	22.078	15.660	441.626	45.482	1.321.748	668	1.249	1.979
Јули	830.601	239.073	155.074	7.754	21.969	15.570	439.440	45.946	1.315.987	665	1.249	1.979
Август	838.547	241.574	156.697	7.835	22.199	15.540	443.844	46.644	1.329.035	664	1.263	2.002
Септембар	824.701	237.344	153.953	7.697	21.810	16.050	436.854	45.879	1.307.434	660	1.250	1.981
Октобар	828.061	238.442	154.665	7.733	21.911	15.960	438.711	46.480	1.313.251	656	1.262	2.002
Новембар	821.820	236.668	153.514	7.676	21.748	15.900	435.505	46.291	1.303.616	649	1.266	2.009
Децембар	821.590	236.612	153.478	7.674	21.743	15.900	435.407	46.346	1.303.342	649	1.266	2.008
Маса исплаћених плата након опорезивања I-XII 2021.	9.988.910	2.895.731	1.878.312	94.000	266.096	189.750	5.323.889	612.984	15.925.784	665	1.252	1.996

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга	(278.115)	(247.617)
Трошкови услуга одржавања	(1.026.927)	(1.021.485)
Трошкови услуга одржавања од повезаних правних лица (напомена 36)	(56.880)	(9.990)
Трошкови закупнина	(31.619)	(29.767)
Трошкови рекламе и пропаганде	(304.472)	(263.042)
Трошкови производних услуга	(2.628.370)	(3.075.307)
Трошкови производних услуга од повезаних правних лица (напомена 36)	(291.220)	(473.382)
Трошкови комуналних услуга	(61.781)	(73.124)
Трошкови уговора о дјелу	(15.945)	-
Трошкови осталих услуга	(10.974)	(17.780)
	<u>(4.706.303)</u>	<u>(5.211.494)</u>

Трошкови производних услуга у 2021. години у износу од 4.706.303 КМ највећим дијелом у износу од од 1.895.308 КМ се односе на плаћене законске накнаде по Уговору број I-192/21(уговор проистекао из Оквирног споразума о сарадњи број I-11398/19 од 14.11.2019. године). Наиме, обавезе које проистичу из овога Уговора регулисани су:

1. Законом о издвајању и усмјеравању дијела прихода предузећа оствареног коришћењем хидроакумулацијских објеката у ФБиХ (Службени гласник ФБиХ број 44/02 и 57/09).
2. Законом о водама Херцеговачко-неретванске жупаније (Народне новине ХНЖ/НХК број 6/2013)
3. Законом о водама ФБиХ (Службене новине ФБиХ број 70/06)
4. Одлука ДЕРК-а о тарифи за рад НОС БиХ (Службени гласник БиХ број 26/19, од 05.04.2019.)

Трошковима производних услуга од повезаних правних лица представљају „пенеи“ за нереализовану производњу у износу од 291.220 КМ које обрачунава МХ „Електропривреда РС“ Матично предузеће а.д. Требиње на основу Уговора о међусобним економским односима број 0.1/01-44-1/19 од 04.01.2019. године.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације	(17.175.408)	(15.883.650)
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 30)	(120.076)	(18.574)
	<u>(17.295.484)</u>	<u>(15.902.224)</u>

Значајан пораст трошкова амортизације проузрокован је процјеном имовине Предузећа коју је извршила независна процјенитељска кућа „КРМГ“ д.о.о. Београд

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	(569.183)	(630.450)
Трошкови репрезентације	(178.578)	(182.061)
Трошкови премија осигурања	(42.792)	(69.144)
Трошкови платног промета	(82.315)	(43.778)
Трошкови чланарина	(20.730)	(16.670)
Трошкови општинских и заједничких послова Холдинга (напомена 36)	(1.111.369)	(1.111.369)
Остали нематеријални трошкови	(1.099.032)	(574.868)
	(3.103.999)	(2.628.340)

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 569.183 КМ, односе се на трошкове ревизије, адвокатске и консултантске услуге, потом здравствене услуге, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених, трошкове измјене на постојећим програмима на рачунарима, трошкове регистрације и трошкова услуга шпедиције и царине, а они у збиру дају износ од 630.450 КМ. Из ове класе трошкова издвојени су трошкови општинских и заједничких послова (1.111.369 КМ), а које чини редовна мјесечна фактура ЕРС-а у износу од 92.614 КМ без ПДВ-а, (108.358,47 КМ са ПДВ), а све на основу Уговора о међусобним економским односима у МХ ЕРС број 19 од 04.01.2019. године и Рјешење РЕРС-а број 01-1057-1/09 од 30.12.2009. године. Остали нематеријални трошкови у збиру дају 1.099.032 КМ а првенствено се односе на трошкове социјалног збрињавања радника, стипендија, редовне трошкове одржавања САП система, издавање нових дозвола и лиценци, трошкови огласа у штампи и претплата на стручну литературу, потом судске и друге таксе и остали трошкови исплаћени директно из благајне.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Накнада за воде	(1.024.507)	(764.956)
Трошкови комуналне накнаде	(520.905)	(514.562)
Накнада за кориштење вода	(246.348)	(257.071)
Редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката	(5.008.992)	(3.727.258)
Регулаторна накнада	(134.051)	(116.051)
Трошкови обновљивих извора енергије (напомена 36)	(15.379)	(13.764)
Порез по одбитку за страног лица, остали порези и доприноси	(292.458)	(346.197)
	(7.242.640)	(5.739.859)

Од 01.04.2018. године престао је да важи Закон о накнадама за кориштење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (Службени гласник 27/18 број одлуке 04/1-012-2-646/18) а истовремено је у примјени Закон о концесијама (Службени гласник 59/13 и 16/18) тако да је прописана висина накнада подигнута на 0,0055 КМ по произведеном kWh електричне енергије и прописана је једнократна концесиона накнада коју је Концесионар у обавези да плати приликом закључивања уговора о концесији и то у износу од 133.680 КМ. Измијењен је и назив накнаде, тако да је званични назив редовна концесиона накнада за кориштење електроенергетских објеката. У 2021. години редовне концесионе накнаде за кориштење електроенергетских објеката износе 5.008.992 КМ. Раст трошкова по основу концесионих накнада за произведену електричну енергију проузрокован је већим обимом производње у односу на 2020. годину (укупно остварена производња у 2021. години је за 28,18% већа него у 2020. години).

Накнаде за воде у 2021. години износе 1.024.507 КМ, а основ њиховог настајања јесте Закон о водама Републике Српске из 2006. године ("Службени гласник Републике Српске" Број: 01- 55/06).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Финансијски приходи		
Приходи од дисконта - повезаних правних лица (напомена 36)	1.654.623	-
Приходи од камата	5.214	5.534
Позитивне курсне разлике	1.653	99
Остали финансијски приходи	65.562	19.538
	1.727.052	25.171
Финансијски расходи		
Финансијски расходи од повезаних правних лица (напомена 36)	(331.664)	(356.497)
Расходи камата	(369.944)	(366.073)
Негативне курсне разлике	(375)	(6.217)
Остали финансијски расходи	(87.303)	(1.860)
	(789.286)	(730.647)
	937.766	(705.476)

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Добици од продаје материјала	500	11.702
Вишак према попису	597	-
Наплаћена отписана потраживања ППЛ	422	1.581
Наплаћена отписана потраживања	-	3.706
Приходи од укидања дугорочних резервисања за бенефиције за запослене	109.437	129.235
Приходи од укидања разгачених прихода од свођења кредита на фер вриједност	107.914	121.749
Приходи од укидања резервисања за судске спорове (напомена 30)	919.669	4.729.865
Остали непоменути приходи	96	-
	1.138.635	4.997.838

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Губиви по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и НПО	142.204	9.582
Мањкови	597	-
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	-	68.670
Расходи по основу расходовања залиха материјала, робе и остали расходи	25.507	16.573
	168.308	94.825

16. ПРИХОДИ/РАСХОДИ ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи по основу усклађивања вриједности имовине	-	92
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине	(3.389)	(8.986)
	(3.389)	(8.894)

17. ПРИХОДИ/РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи по основу промјене рачуноводствене политике	58.766	657
Расходи по основу промјене рачуноводствене политике	-	(1.853)
	58.766	(1.196)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ"
А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Текући порез на добитак	-	-
Одложени порески расходи периода	(2.151.924)	(2.584.263)
	<u>(2.151.924)</u>	<u>(2.584.263)</u>

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

	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Добитак/Губитак прије опорезивања	8.148.772	2.704.728
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	814.877	270.472-
Повећање пореске основице.	140.441	134.467
Смањење пореске основице	(2.534.795)	(3.071.743)
<i>Порески добитак/(губитак)</i>	<u>(1.579,478)</u>	<u>(2.666.804)-</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	0,00%	0,00%

Друштво је у пореској 2021. години исказало порески губитак па је руководство Друштва, на основу одредаба Закона о порезу на добит, усвојило план коришћења пореских губитака у наредних пет пословних година:

Опис	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	Укупно
Коришћење пореских губитака	1.128.972	(47.120.688)	(8.741.502)	(37.316.493)	(26.742.233)	(15.794.763)	(134.586.707)

Планом се могу кориговати износи између пословних година, али се укупан износ мора искористити или укинуги у периоду од наредних пет пословних (пореских) година.

в) Одложена пореска средства/ обавезе

<i>Аналитика кретања</i>	2021	2020
Почетно стање	(10.236.695)	(7.652.432)
Ефекат ревалоризационих резерви на амортизацију	446.657	-
Ефекат разлика у стопама амортизације	(2.861.857)	(2.880.359)
Ефекат текуће процјене на промјену књиговодствене амортизације	(709.663)	295.138
Ефекат разлика у садашњој вриједности отписаних средстава	(540)	958
Ефекат разлика по основу продаје средстава	-	-
Остале разлике	-	-
Укупно	(13.362.098)	(10.236.695)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2020. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Дати аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ								
Набавна вриједност 01.01.2020.	62.444.436	1.121.967.314	176.322.074	56.224.607	1.416.958.431	29.160.779	1.805.733	30.966.512
Набавка у току периода	-	143.873	734.627	8.665.071	9.493.571	24.108	769.122	
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-	(24.108)	
Расходовања и отуђења			(9.582)		(9.582)			
Набавна вриједност 31.12.2020.	62.444.436	1.122.111.187	177.047.118	64.889.678	1.426.492.419	29.184.887	2.550.747	31.735.634
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ								
Исправка вриједности 01.01.2020.	-	(479.220.376)	(122.825.427)	-	(602.045.803)	(1.901.821)	-	(1.901.821)
Амортизација у току године	-	(12.178.953)	(3.450.613)	-	(15.629.566)	(211.893)	-	211.893
Расходовања и отуђења	-	-	9.582	-	9.582	-	-	-
Исправка вриједности 31.12.2020.	-	(491.399.329)	(126.266.458)	-	(617.665.787)	(2.113.714)	-	(2.113.714)
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ								
Садашња вриједност 31.12.2020.	62.444.436	630.711.858	50.780.660	64.889.678	808.826.632	27.071.173	2.550.747	29.621.920

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"

МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

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

Некретнине, постројења, опрема, инвестиционе некретнине и нематеријална улагања 2021. година

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и постројења	НПО у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања	Дати аванси за НПО	Укупно нематеријална улагања
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ								
Набавна вриједност 31.12.2020.	62.444.436	1.122.111.187	177.047.118	64.889.678	1.426.492.419	29.184.887	2.550.747	31.735.634
Ефекти процјене НПО								
- Позитивни ефекти	-	14.900.197	2.504	-	14.902.701	-	-	-
- Негативни ефекти	(319.222)	-	-	-	(319.222)	(222.641)	-	(222.641)
Набавна вриједност 01.01.2021.	62.125.214	1.137.011.384	177.049.622	64.889.678	1.441.075.898	28.962.246	2.550.747	31.512.993
Набавка у току периода	-	35.973.353	300.071	11.860.398	48.133.822	21.871	431.163	453.034
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	(35.042.178)	(35.042.178)	-	(51.083)	(51.083)
Расходовања и отуђења	-	(15.500)	(1.011.054)	-	(1.026.554)	-	-	-
Набавна вриједност 31.12.2021.	62.125.214	1.172.969.236	176.338.639	41.707.898	1.453.140.987	28.984.117	2.930.827	31.914.944
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ								
Исправка вриједности 31.12.2020.	-	(491.399.329)	(126.266.458)	-	(617.665.787)	(2.113.714)	-	(2.113.714)
Ефекти процјене НПО								
- Позитивни ефекти	-	(13.068.540)	-	-	(13.068.540)			
- Негативни ефекти	-	-	5.256.901	-	5.256.901	5.572		5.572
Исправка вриједности 01.01.2021.	-	(504.467.869)	(121.009.557)	-	(625.477.426)	(2.108.142)	-	(2.108.142)
Амортизација у току године	-	(12.509.131)	(4.597.780)	-	(17.106.911)	(68.497)	-	(68.497)
Расходовања и отуђења	-	8.459	875.889	-	884.348	-	-	-
Исправка вриједности 31.12.2021.	-	(516.968.539)	(124.731.448)	-	(641.699.987)	(2.176.639)	-	(2.176.639)
Садашња вриједност 31.12.2021.	62.125.214	656.000.697	51.607.191	41.707.898	811.441.000	26.807.478	2.930.827	29.738.305

Из наведене табеле видимо да су основна средства амортизована 43,28%. Опрема је амортизована 70,73% а грађевински објекти 44,07%. На инвестиције у току се не примјењује обрачун амортизације, будући да та средства нису активирана. Са активирањем средстава врши се и обрачун амортизације. Укњижавање основних средстава врши се по набавној цијени (како грађевинских објеката, постројења и опреме тако и инвестиција у току) која је увећана за остале трошкове по наведеној набавци. Обрачун амортизације новонабављених средстава врши се према номенклатури законских стопа амортизације, док се обрачун амортизације процијењених средстава врши према процијењеном животном вијеку.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

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

	Инвестиционе некретнине	Укупно инвестиционе некретнине
БРУТО ВРИЈЕДНОСТ		
Стање на дан 01.01.2020. године	2.496.690	2.496.690
Набавка у току периода	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	-
Расходовања и отуђења	-	-
Стање на дан 31.12.2020. године	2.496.690	2.496.690
Ефекти процјене	(9.890)	(9.890)
Набавка у току периода	-	-
Расходовања и отуђења		
Стање на дан 31.12.2021. године	2.486.800	2.486.800
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ		
Исправка вриједности 01.01.2020. године		
Амортизација у току године	-	-
Исправка вриједности 31.12.2020. године	-	-
Амортизација у току године	-	-
Исправка вриједности 31.12.2021. године	-	-
Садашња вриједност на дан 31.12.2021. године	2.486.800	2.486.800
Садашња вриједност на дан 31.12.2020. године	2.496.690	2.496.690

Инвестиционе некретнине евидентирани у износу од 2.486.800 КМ односе се на:

Опис	2020	2021
Олимпијски базен	485.000	485.000
Рекреациони базен	565.525	577.980
Објекат и парцела старе жељезничке станице	85.295	88.024
Пословни простор у Београду	616.477	623.833
Магазин Цивилне заштите	25.668	17.647
Пословни простор и гараже	169.000	156.000
Зграда рибогојилишта Јазина	52.700	43.917
Базен рибогојилишта Јазина	497.025	494.400
Укупно	2.496.690	2.486.800

Инвестиционе некретнине налази се већим дијелом на територији Града Требиње изузев пословног простора у Београду, Србија. Према МРС 40 Инвестиционе некретнине су дефинисане као некретнине (земљиште или објекат или део објекта или обоје) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. Инвестициона некретнина се у почетку одмјерава по набавној вриједности а после почетног признавања ентитет бира метод фер вриједности или метод набавне вриједности. У нашем предузећу су инвестиционе некретнине приказане по фер вриједности. На крају 2020. године извршена је процјена имовине Предузећа, између осталог, и инвестиционих некретнина и установљено је обезвјерење у износу од 9.899 КМ. Управа Предузећа је на крају 2021. године ангажовала овлаштену процјенитељску кућу „КРМГ“ из Београда која је извршила процјену фер вриједности Инвестиционих некретнина и констатовала да није дошло до промјене фер вриједности у односу на ону приказану у билансу стања на дан 31.12.2020. године.

20. СРЕДСТВА КУЛТУРЕ

Средства културе односе се на умјетничка дјела, првенствено слике, и ликовно уређење на Погону ХЕТ 1 и Општем сектору Управне зграде. У току 2021. године није било промјена на средствима културе тако да је њихова вриједност остала непромијењена 123.866 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

21. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	<u>Учешће</u> <u>%</u>	<u>31. децембар</u> <u>2021.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2020.</u>
<i>Учешћа у капиталу зависних правних лица:</i>			
- ХЕ Дабар д.о.о. Требиње	100	<u>146.541.356</u>	<u>122.000.000</u>
		<u>146.541.356</u>	<u>122.000.000</u>

Друштво је дана 19. априла 2011. године са Мјешовитим холдингом „Електропривреда Републике Српске“, Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње, потписало Уговор о оснивању друштва Хидроелектране Дабар д.о.о. за производњу и продају електричне енергије, Требиње.

Овом Уговору су претходили закључци Владе Републике Српске, као и Одлука Скупштине акционара Друштва број СА-1895-III-Б/1 од 6. априла 2011. године о усвајању приједлога Одлуке о оснивању привредног друштва под називом „Хидроелектрана Дабар“ друштво са ограниченом одговорношћу са сједиштем у Требињу, са учешћем Друштва у основном капиталу од 70% и 30% учешћа МХ „ЕРС“ – Матично предузеће а.д. Требиње, односно са укупним капиталом у износу од 1.000.000 КМ. Рјешењем Окружног привредног суда Требиње од 28. априла 2011. године, Хидроелектрана Дабар д.о.о. је уписана у судски регистар.

Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о преносу удјела друштва "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим је Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње пренио свој удио на зависно друштво "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње. Удио је преузет по номиналној цијени од 9.300.000 КМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим анuitетима од по 930.000 КМ, бескаматно, при чему ће се годишњи анuitет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате анuitета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2021. године. Предузеће је, дана 02.02.2021. године, закључило Анекс поменутог Уговора број 674 којим се пролонгира отплата наведеног кредита најкасније до 30.06.2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца ("Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 КМ, а преносилац (Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње.

Обзиром да је Друштво добило наведено одложено плаћање обавеза од повезаног правног лица по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење датог дугорочног кредита повезаном правном лицу на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2035. године.

8. јула 2013. године Надзорни одбор Предузећа је донио Одлуку о докапитализацији ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње повећањем основног капитала (повећање удјела) Друштва новим новчаним улогом Предузећа у укупном износу од 20.000.000 КМ сразмјерно удјелу у основном капиталу Друштва. Основни капитал ХЕ „Дабар“ д. о. о. Требиње, који сада износи 11.000.000 КМ, по извршеном повећању основног капитала Друштва од стране чланова/оснивача, и то новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње од 6.000.000 КМ и новим новчаним улогом МХ „ЕРС“ – МП а. д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње од 14.000.000 КМ, износиће укупно 31.000.000 КМ, са удјелом МХ „ЕРС“ МП а. д. Требиње у износу 9.300.000 КМ (30%) и ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а. д. Требиње у износу од 21.700.000 КМ (70%).

12. маја 2016. године Скупштина акционара Предузећа је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње о докапитализацији "ХЕ Дабра" д.о.о. о повећању основног капитала Друштва за 25.312.000 КМ. Поред наведеног, скупштина акционара Друштва је дана 3. априла 2017. године донијела Одлуку о докапитализацији зависног друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, број СА-2491-I-В/4, којом је исто докапитализовано у износу од 28.849.000 КМ. Уплата средстава је извршена на жиро рачуне пословних банака код којих Друштво има отворене рачуне и то у периоду од 30. маја 2017. до 28. децембра 2017. године.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

21. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

Скупштина акционара, 18. јуна 2019. године, је донијела Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора МХ „Електропривреде Републике Српске“ – МП а.д. Требиње о докапитализацији ХЕ „Дабар“ доо Требиње повећањем основног капитала Друштва новим новчаним улогом од 34.000.000,00 КМ. Скупштина акционара, дана 05.01.2021. године, донијела је Одлуку о давању сагласности на измјену Инвестиционе одлуке о изградњи ХЕ „Дабар“ број СА-52-1-В/4 тако да укупан основни (оснивачки) капитал ХЕ „Дабар“ на 31. децембар 2021. године износи 146.541.356 КМ. Нова инвестициона одлука о изградњи ХЕ „Дабар“ гласи на износ од 661.070.540 КМ у шта су укључена претходно извршена улагања.

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Стамбени кредити дати запосленима	35.504	81.278
Унапријед плаћена премија	2.170.765	-
Потраживања према општини Билећа	2.658.461	-
	4.864.730	81.278
Минус: текуће доспијеће		
- стамбени кредити дати запосленима	(29.724)	(45.849)
- унапријед плаћена премија	(329.047)	-
- дио дугорочних пласмана који доспјева у року од године дана	(54.365)	-
	(413.136)	(45.849)
	4.451.594	35.429

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 35.504 КМ одобрени су на период од 20 година уз каматну стопу у висини од 2% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 9 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини. Унапријед плаћена премија односи се на плаћање тржишне премије за двије гаранције Владе Републике Српске за два кредитна задужења (завршетак радова на бетонској облози тунела ФП-АБ синдицирани кредит Сбер банка, МФ банка и Нова банка и израда доводног тунела за ХЕ „Дабар“ „Sparkasse bank“ д.д. БиХ). Плаћање је извршено према достављеном обрачуну од стране Министарства финансија РС број 06.08/440-70-1/21 од 01.12.2021. године (синдицирани кредит) и 06.08/020-2872-6/21 од 04.10.2021. године за гаранцију према „Sparkasse bank“ д.д. БиХ. Разграничавање трошкова извршено је на основу МСФИ – 9 Параграф 5.1.1. који гласи: „Осим потраживања по основу продаје, која су у оквиру дјелокруга Параграфа 5.1.3, при почетном признавању, ентитет треба да одмјерава финансијско средство или финансијску обавезу њиховој фер вриједности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или обавезе који се не одмјеравају по фер вриједности кроз биланс успјеха, за трошкове који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или обавезе“.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Потраживања према општини Билећа у износу 2.658.461 КМ и представљају аконтативне уплате Општини Билећа по основу хидроакумулација и концесионих накнада за потопљено земљиште. Одлуком Скупштине акционара од 11.07.2016. године, Предузеће је извршило уплату општини Билећа у износу 2.000.000 КМ по основу аконтативне уплате за потопљено земљиште. Прецизиран је облигациони однос између Општине Билећа и Предузећа да се поврат уплаћених средстава врши обуставом 10% износа хидроакумулационе накнаде за сваки мјесец док се не изври потпуно поравнање. У априлу 2018. године дошло је до измјене Закона којим се регулисала ова област. Почевши од 01.04.2018. године Предузеће уплате по основу концесионих накнада (промјена Закона је промијенила и име накнаде) врши директо у буџет РС којем припада 5% износа накнаде а преосталих 95% враћа на локалну управу. Самим тим и Предузеће се нашло у проблему даље обуставе авансираног износа. Комисија предлаже да се у наредном периоду озбиљније приступи овоме проблему и пронађе задовољавајуће рјешење за обје облигационе стране. До сада је извршен поврат 341.538,76 КМ авансог износа (у току 2021. године извршена је укупни поврат у износу од 45.235,98 КМ).

На захтјев општине Билећа број 11.02./012-827/19 од 02.07.2019. године Управа Предузећа је донијела Одлуку 5082 од 04.07.2019. године да се изврши аконтативна уплата по основу концесионих накнада у износу 1.000.000 КМ. Уговором је дефинисано да се поменути износ врати кроз 12 једнаких мјесечни рата од дана поновног ступања на мрежу агрегата 2 у погону ХЕ „Дубровник“. Комисија констатује да је наведени агрегат поново покренут након хаваријског стања 01.03.2020. године, али уплата од стране општине Билећа до датума састављања финансијских извјештаја за 2021. годину није извршена.

Предузеће је предузело неопходне мјере и почетком 2022. године поднијело захтјев за прекњижавање авансне уплате шифра јавног прихода 722468/006 код Пореске управе Републике Српске и обуставило плаћање концесионе накнаде општини Билећа до потпуног затварања авансне уплате.

23. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Материјал	1.160.013	1.097.521
Резервни дијелови	425.625	441.060
Алат и инвентар у складишту	278.063	261.212
Гориво и мазиво у складишту	90.321	137.188
ХТЗ и радна опрема	40.000	50.124
Ауто гуме у складишту	1.605	1.203
Укупно залихе у складишту	<u>1.995.627</u>	<u>1.988.308</u>
Алат и инвентар у употреби	512.331	532.041
ХТЗ и радна опрема у употреби	11.470	9.879
Ауто гуме у употреби	206.004	161.593
	<u>729.805</u>	<u>703.513</u>
<i>Исправка вриједности:</i>		
- Алат, инвентар и ауто гуме у употреби	(729.805)	(703.513)
	<u>1.995.627</u>	<u>1.988.308</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Потраживања од купаца повезаних правних лица	-	-
Потраживања од купаца у земљи	120.401	65.047
Потраживања од купаца у иностранству	2.666	3.697
Сумњива и спорна потраживања	<u>153.196</u>	<u>153.196</u>
	<u>276.263</u>	<u>221.940</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:		
	<u>(221.619)</u>	<u>(218.243)</u>
	<u><u>54.644</u></u>	<u><u>3.697</u></u>

Разлог умањења потраживања по основу произведене електричне енергије, лежи у хаварији која се десила 10. јануара 2019. године у погону ХЕ „Дубровник“, што је створило огромне економске губитке и проблеме у свакодневном раду, планирању и управљању системом ХЕТ а успостављањем рада у погону ХЕ „Дубровник“ десила се пандемија „COVID-19“ која је успорила и на одређени временски период потпуно обуставила привредне активности тако да је и потреба за електричном енергијом била неконстантна и у опадању током читавог периода године.

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

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
0-30 дана	58.554	18.628
31-60 дана	17.746	-
61-90 дана	10.401	3.592
91-180 дана	13.188	10.062
181-365 дана	18.623	30.987
преко 365 дана	<u>157.751</u>	<u>158.671</u>
	<u><u>276.263</u></u>	<u><u>221.940</u></u>

Просјечан период наплате потраживања од купаца у периоду од 01.01 - 31.12. 2021. године био је 63 дана (2020. године: 51 дана).

25. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Потраживање од Министарства финансија РС	688.974	688.974
Потраживања из специфичних послова (напомена 36)	3.925	2.617
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	-	-
Остала потраживања	<u>35.320</u>	<u>2.296.283</u>
	<u>728.219</u>	<u>2.987.874</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања: - од Министарства финансија Републике Српске	<u>(715.346)</u>	<u>(715.333)</u>
8	<u><u>12.873</u></u>	<u><u>2.272.541</u></u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

25. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања од Министарства финансија Републике Српске која износе 688.974 КМ у потпуности се односе на потраживања за уплату накнаде за потопљено земљиште општини Билећа, а по закључку Владе Републике Српске број 04/1 – 012-2-1728/11 од 21. јула 2011. године. Према тачки 3. Закључка, Влада Републике Српске ће обезбиједити поврат ових средстава. Остала потраживања односе се на аконтације за службени пут и потраживања од запослених (промет бифе и ресторан). Значајно смањење у односу на 2020. годину настаје због извршене докапитализације краткорочних позајмица датих ХЕ „Дабар“ као и што је и прецизирано уговором о краткорочној позајмици (ХЕ „Дабар“ је у обавези да кроз мјесец дана од дана уплате изврше поврат назначених средстава у супротном исти износ ће се сматрати докапитализацијом власничког учешћа у поменутом предузећу).

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2021.	1. децембар 2020.
- Краткорочни кредити у земљи	64.703	60.312
- Спорна потраживања	62.390	62.390
- Краткорочни дио дугорочних пласмана	54.365	-
- Остали краткорочни пласмани	5.854.750	5.854.750
	<u>6.036.208</u>	<u>5.977.452</u>
<i>Минус: Исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана:</i>		
- краткорочни кредити у земљи	(62.390)	(62.390)
- исправка осталих краткорочних пласмана	(5.854.750)	(5.854.750)
	<u>(5.917.140)</u>	<u>(5.917.140)</u>
	<u>119.068</u>	<u>60.312</u>

Краткорочно орочени депозити на дан 31. децембра 2021. године износе 5.854.750 КМ и односе се на депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају у износу од 1.919.059 КМ и краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.691 КМ.

Износ од 1.919.059 КМ представља депозит код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина и исти је обезвријеђен у потпуности. Над "Бобар банком" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Ст 030145 16 Ст 2 од 24. јануара 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. Дио депозита код "Бобар банке" а.д. у стечају Бијељина, у износу до 50.000 КМ који је био осигуран код Агенције за осигурање депозита БиХ, у складу са прописима о осигурању депозита, је наплаћен у току 2015. године.

Краткорочни орочени депозит код "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука у износу од 3.935.692 КМ се односи на орочени депозит на период од три године, са каматном стопом од 5% годишње. Рок орочења је истекао 29. марта 2016. године, али Друштво не може располагати са наведеним износом јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у "Банку Српске" а.д. Бања Лука. У току 2016. године, руководство Друштва је донијело одлуку о обезвријеђењу целокупног износа од 3.935.692 КМ Коначно, над "Банком Српске" је отворен стечајни поступак по рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 Ст 121495 17 Ст од 4. априла 2017. године, а на приједлог Агенције за банкарство Републике Српске. У 2021. години није било наплате по основу потраживања од наведених банака.

Краткорочни кредити у земљи у износу 60.312 КМ односе се на стамбене кредите који су давани запосленим.

Краткорочни дио дугорочних пласмана представља преостали дио авансне уплате општини Билећа за 2021. годину (напомена 21).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

25.a ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 24)	Друга потраживања (напомена 25)	Дугорочни кредити дати радницима (напомена 23)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	Готовина (напомена 27)	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	115.362	688.974	44.446	5.854.750	141.484	6.845.015
Исправке на терет трошкова текућег периода	50.526	-	21.421	-	-	71.947
Исправке на терет нераспоређене добити ранијих година	56.061	26.451	-	-	-	82.512
Наплата отписаних потрживања	(3.706)	-	-	-	-	(3706)
Наплата отписаних Исправке у корист прихода текућег периода	-	(92)	-	-	-	(92)
	-	-	(3.477)	-	-	(3.477)
Стање, 31. децембра 2021. године,	218.243	715.333	62.390	5.854.750	141.484	6.992.199
Исправке на терет трошкова текућег периода	3.376	13	-	-	-	3.389
Исправке на терет нераспоређене добити ранијих година	-	-	-	-	-	-
Наплата отписаних потрживања	-	-	-	-	-	-
Исправке у корист прихода текућег периода	-	-	-	-	-	-
Отпис потраживања	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2021. године	221.619	715.346	62.390	5.854.750	141.484	6.995.589

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Жиро рачун	34.497	195.355
Благајна	834	608
Девизни рачун	2.619	5.186
Издвојена новчана средства	28.722.352	37.459
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вриједност умањена	141.484	141.484
	28.901.786	380.092
<i>Минус:</i>		
- Исправка вриједности новчаних средстава код пословних банака у стечају	(141.484)	(141.484)
	28.760.302	238.608

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (наставак)

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака који се брзо и лако когу конвертовати у познате износе без значајног ризика од промјене вриједности. Друштво на рачуну "Банке Српске" а.д. у стечају Бања Лука има 110.986 КМ, а код "Бобар банке" у стечају а.д. Бијељина 30.497 КМ за које је целокупно извршена исправка вриједности на дан 31. децембра 2016. године.

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
- Остали унапријед плаћени расходи	-	2.703.697
- Унапријед плаћена премија	329.048	-
- Активна временска разграничења – пренос ПДВ	29.532	25.075
- Активна временска разграничења – ПДВ на аванс (напомена 34)	2.278.314	747.982
	2.636.894	3.476.754

Остали унапријед плаћени расходи видјети напомену 22.

Унапријед плаћена премија представља краткорочни дио тржишних премија за 2022. годину (напомена 22)

Активна временска разграничења – ПДВ на аванс износе 2.278.314 и односе се на унапријед обрачунати и плаћени ПДВ на више уплаћена финансијска средства од стране МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње тј. Наплаћена, а нереализована производња електричне енергије. Члан 110. Закона о ПДВ Босне и Херцеговине став 4. прецизира: „*примљени аванс представља бруто накнаду из које се прерачуналом стопом израчунава ПДВ*“¹

1

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

29. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње.

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

Редни број	Назив	Број ХОВ	Процентуално учешће у капиталу
1	MH ERS MP AD TREBINJE	250.349.858	65,00
2	PREF AD BANJA LUKA	38.776.187	10,07
3	DUIF KRISTAL INVEST AD - OAIF FUTURE FUND	20.567.648	5,34
4	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	19.258.210	5,00
5	DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF MAXIMUS FUND	10.262.295	2,66
6	DUIF EUROINVESTMENT-OAIF EUROINVESTMENT FOND	7.169.309	1,86
7	DUIF INVEST NOVA AD- OMIF INVEST NOVA	6.789.245	1,76
8	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF PROFIT PLUS	3.741.996	0,97
9	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF ADRIATIC BALANCED	3.057.836	0,79
10	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF BORS INVEST FOND	2.777.571	0,72
11	DUIF POLARA INVEST AD - OAIF JAHORINA KOIN	2.409.571	0,63
12	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF AKTIVA INVEST FOND	1.553.256	0,40
13	MALI AKCIONARI	18.451.214	4,79
Укупно		385.164.196	100

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

29. КАПИТАЛ (наставак)

Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембра 2021. године у укупном износу од 3.573.081 БАМ ставку капитала, као позитивни ефекат свођења примљеног бескаматног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност, у складу са одредбама IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" (напомена 30).

Законске резерве

Законске резерве, на дан 31. децембар 2021. године исказане у укупном износу од 7.314.461 КМ, представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала. Скупштина акционара је 15. новембра 2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да Друштво изврши расподјелу добити из 2018. године, и у корист законских резерви и то 5% добити из наведене добити или у износу од 276.550 КМ. У току 2020. године није било расподјеле добити из ранијих година већ је Скупштина акционара усвојила приједлог Одлуке о покрићу губитка из 2019. године број SA-7387-G/14 од 04.12.2020. године у износу од 13.067.474,51 КМ па самим тим ни расподјеле у корист законских резерви. Надзорни одбор МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње донио је Одлуку број HO-LIX-9-1/20 од 02.09.2021. године о расподјели оставрене добити по зависним предузећима или о покрићу губитака и то у корист законских резерви у висини 5% остварене дбити након опорезивања што износи 6.023 КМ.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 162.374.410 КМ представљају, највећим дијелом, у износу од 161.571.306 КМ резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31. децембра 2000. године). Скупштина акционара је 15. новембра 2019. године донијела одлуку (SA-8489-G/14) да се изврши расподјела добити из 2018. године, у корист статутарних резерви резерви и то 3% добити из наведене добити или у износу од 165.930 КМ. У току 2020. године није било расподјеле добити па самим тим ни расподјеле у корист статутарних резерви. Надзорни одбор МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње донио је Одлуку број HO-LIX-9-1/20 од 02.09.2021. године о расподјели оставрене добити по зависним предузећима или о покрићу губитака и то у корист статутарних резерви у висини 3% остварене дбити након опорезивања што износи 3.614 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2021. године износе 317.877.434 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених у претходним пословним годинама.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања	882.592	871.953
- судске спорове	1.493.337	2.413.006
	<u>2.375.929</u>	<u>3.284.959</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

	Судски спорови	Бенефиције за запослене и остала дугорочна резервисања
Стање, 1. јануар 2020. године	7.142.871	982.614
Укидање резервисања у току године у корист прихода	(4.729.865)	-
Исплата у току године	-	(129.235)
Резервисања у току године на терет трошкова	-	18.574
Свођење кредита на фер вриједност	-	-
Стање, 31. децембра 2020. године	2.413.006	871.953
Стање, 1. јануар 2021. године	2.413.006	871.953
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 14)	(919.669)	(109.437)
Исплата у току године	-	-
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 10)	-	120.076
Стање, 31. децембра 2021. године	1.493.337	882.592

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 6% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектовани раст зарада 0,4% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених (минимум 1%), званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користио права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", који је званично усвојен 30. јуни 2021. године од надлежних органа и организација, и то:

- Отпремнине приликом одласка у пензију се исплаћују у складу са Колективним уговором ЕРС-а, по коме је Предузеће обавезно да запосленима приликом одласка у пензију исплати 3-6 просјечних плата након опорезивања радника остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу и то:
 - до 5 година радног стажа код Послодавца – 3 плате,
 - од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца – 4 плате,
 - од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца – 5 плате,
 - преко 15 година радног стажа код Послодавца – 6 плате.
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у "ЕРС" или у бившој Електропривреди БиХ, и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Разграничени приходи по основу примљених донација	996.847	1.019.142
Свођење кредита на фер вриједност	<u>137.890</u>	<u>316.017</u>
	<u>1.134.737</u>	<u>1.335.159</u>

Разграничени приходи по основу примљених државних донација у износу од 996.847 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених средстава од Владе Републике Српске у складу са Уговором о преносу средстава финансијског доприноса за финансирање Пројекта санације хидроелектране Требиње број 8190 од 30. децембра 2009. године.

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

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	1.041.439	419.194	1.460.633
Укидање разграничења у корист прихода текуће године (напомена 6)	(22.297)	-	(22.297)
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(124.133)	(124.133)
Резервисања у току године	-	20.956	20.956
Стање, 31. децембар 2020. године	1.019.142	316.017	1.335.159

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2021. године	1.019.142	316.017	1.335.159
Укидање разграничења у корист прихода текуће године	(22.295)	-	(22.295)
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	(178.127)	(178.129)
Резервисања у току године	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	996.847	137.890	1.134.737

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>		
Комерцијална банка ад Бања Лука	3.827.051	5.834.713
Сбер банка, МФ банка и Нова банка (синдицирани кредит)	28.000.000	-
„Sparkasse bank“ д.д. БиХ	10.000.000	-
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње (напомена 33)	6.004.079	7.327.038
	<u>47.831.130</u>	<u>13.161.751</u>
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>		
Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW) 2	2.534.539	3.029.492
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	111.549	142.480
	<u>2.646.088</u>	<u>3.171.972</u>
Минус: текућа доспијећа дугорочних обавеза	<u>(2.755.023)</u>	<u>(2.722.267)</u>
	<u>47.722.195</u>	<u>13.611.456</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0,75% годишње или 1% годишње.

Дугорочни кредити у земљи

Друштво је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-1272-XXXII/26 од 24.02.2017. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте Банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 10.000.000 КМ). Обавјештење о набавци број 1387-1-2-120-3-80/17 објављено је на порталу јавних набавки 26.04.2017. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 31/17 од 28.04.2017. године. Одлуком Комисије за набавку број 4579-2 од 13.06.2017. године као најповољнији понуђач изабрана је „Комерцијална банка“ ад Бања Лука са каматном стопом 2,75% и ефективном каматном стопом од 2,79%. Почетак отплате је 01.07.2018. године, а датум прве рате 01.08.2018. године. Кредит је узет са грејс периодом од годину дана. Износ мјесечног анuitета је 178.578 КМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2021. године је 1.763.477 КМ. Друштво је покренуло поступак јавне набавке банкарских услуга - кредит Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-6729-2 од 12.09.2019. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 28.000.000 КМ) за завршетак радова на бетонској облози тунела ФП-АБ. Обавјештење о набавци број 385-1-2-198-8-95/20 објављено је на порталу јавних набавки 25.09.2020. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ. Одлуком Комисије за набавку број 01-2323-10/20 од 22.12.2020. године као најповољнији понуђач изабран је Конзорцијум „Сбер банка“ а.д. Бања Лука, МФ банка а.д. Бања Лука и Нова банка а.д. Бања Лука са каматном стопом 4,40% + 6 мјесечни ЕУРИБОР. Почетак отплате је 29. децембар 2021. године, а датум прве рате 30. јун 2024. године. Кредит је узет са грејс периодом 36 мјесеци. Износ мјесечног анuitета је 386.773 КМ. Износ дугорочног дијела кредита на дан 31. децембар 2021. године је 28.000.000 КМ. Набавка банкарских услуга је обављена преко Уговора о налогу са МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње. Друштво је покренуло поступак јавне набавке банкарских услуга - кредит Одлуком о покретању поступка јавне набавке УП-799 од 09.02.2021. године. Јавна набавка је проведена отвореним поступком, а циљ набавке јесте банкарске услуге (набавка кредитних средстава у износу 28.000.000 КМ) израду доводног тунела за ХЕ „Дабар“. Обавјештење о набавци број 1387-1-2-61-3-42/21 објављено је на порталу јавних набавки 14.04.2021. године, сажетак обавјештења о набавци објављен је у Службеном гласнику БИХ број 23/21 од 16.04.2021. године. Одлуком Комисије за набавку број 3672 од 01.06.2021. године као најповољнији понуђач изабрана је „Sparkasse bank“ д.д. БиХ са каматном стопом 4,20% + 6 мјесечни ЕУРИБОР. Почетак отплате је 23. август 2021. године, а датум прве рате 15. новембар 2023. године. Кредит је узет са грејс периодом 24 мјесеци. Износ мјесечног анuitета је 122.458 КМ. Износ дугорочног дијела кредита код „Sparkasse bank“ д.д. БиХ на дан 31. децембар 2021. године је 10.000.000 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

32. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочни кредит од повезаног правног лица:				
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	-	-	6.004.079	7.327.038
	-	-	6.004.079	7.327.038
Дугорочни кредити у земљи и иностранству:				
Комерцијална банка ад Бања Лука	2.063.574	2.007.662	1.763.477	3.827.051
Сбер банка, МФ банка и Нова банка (синдицирани кредит) Kreditstalt Fur Wiederaufbau (KFW II)	-	-	28.000.000	-
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	666.667	666.667	1.867.872	2.362.825
	24.782	47.938	86.767	94.542
„Sparkasse bank“ д.д. БиХ	-	-	10.000.000	-
	2.755.023	2.722.267	41.718.116	6.284.418
Укупно	2.755.023	2.722.267	47.722.195	13.611.456

Дугорочни кредит од повезаног правног лица

Дугорочни кредит од повезаног правног лица који на дан 31. децембра 2020. године износи 6.004.079 КМ односи се на дугорочни кредит од Матичног предузећа а.д. Требиње, а по основу куповине учешћа у капиталу друштва ХЕ Дабар д.о.о. Требиње. Наиме, дана 31. децембра 2015. године Друштво је имало 70% учешћа у капиталу придруженог предузећа ХЕ Дабар д.о.о. Требиње, у укупном износу од 21.700.000 КМ. Друштво је дана 19. јануара 2016. године закључило Уговор о куповини удјела у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње којим преузима уддио Матичног предузећа а.д. Требиње од 9.300.000 КМ. Удио се купује по номиналној цијени од 9.300.000 КМ, а плаћање ће се вршити у периоду од 10 година, у једнаким годишњим ануитетима од по 930.000 КМ, бескаматно, при чему ће се годишњи ануитет уплаћивати најкасније до 30. јуна за текућу годину. Према одредбама члана 3. став 2. наведеног уговора, уплате ануитета ће се вршити од момента почетка производње ХЕ "Дабар", а најкасније од 30. јуна 2026. године. Даном регистрације власништва над удјелом у корист стицаоца (Друштво) стицалац постаје 100%-тни власник уписаног и уплаћеног капитала који износи 31.000.000 КМ, а преносилац (Матично предузеће а.д. Требиње) престаје бити члан у друштву "ХЕ Дабар" д.о.о. Требиње. Обзиром да је Друштву одобрено наведено одложено плаћање обавеза по условима који су нижи од тржишних, руководство Друштва је извршило свођење примљеног дугорочног кредита од повезаног правног лица на његову фер тржишну вриједност (јер је исти одобрен бескаматно), при чему је коришћена просјечна тржишна каматна стопа на сличне дугорочне кредите (5,1%), и то до периода који се завршава 30. јуна 2030. године. Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, у износу од 3.573.081 КМ, признало као дио Осталог капитала (напомена 27), обзиром да се ради о трансакцији између матичног и зависног друштва, а чији ефекти би требало да се евидентирају у оквиру позиција капитала, а не биланса успјеха, како се то и захтијева одредбама IAS 1.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

33. ОСТАЛЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Остале финансијске обавезе	1.000.000	-
	<u>1.000.000</u>	<u>-</u>

Остале финансијске обавезе односе се на Уговор о краткорочној позајмици број 8479 од 03.12.2021. године узету од ХЕ „Дабар“.

34. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције (напомена 36)	15.680.163	5.148.989
Добављачи - повезана правна лица (напомена 36)	430.664	187.261
Добављачи у земљи	9.304.804	9.459.922
Добављачи у иностранству	<u>187.512</u>	<u>342.824</u>
	<u>25.603.143</u>	<u>15.138.996</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2021. године износе 9.304.804 КМ, највећим дијелом у износу од 1.270.109 КМ се односе на обавезе према предузећу „Интеграл Инжењеринг“ доо Бања Лука по основу извршених грађевинских радова и „Херц Градња“ доо Билећа у износу од 4.408.769 КМ такође за извршене грађевинске радове, „Херцеговинапутеви“ а.д. Требиње у износу 749.235 КМ за услуге одржавања путева, потом „Динекс“ доо Требиње у износу 570.781 КМ опремање пословних просторија.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2021. године износе 187.512 КМ, највећим дијелом, у износу од 79.790 КМ се односе на обавезе према предузећу „Тесла системи“ доо Београд за израду система превентивне дојаве од пожара, „КРМГ“ доо Београд за услуге процјене имовине Предузећа.

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2021. године је био 365 дана (2020. година – 345 дана).

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на наплаћену, а нереализовану производњу према Мјешовитом Холдингу „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Остале обавезе из специфичних послова-повезана правна лица (напомена 36)	1.719.604	1.626.477
Обавезе за нето зараде	596.792	479.830
Обавезе за нето накнаде зарада	211.909	338.295
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	53.396	122.781
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	494.328	1.430.493
Обавезе за дивиденде	1.137.718	1.139.343
Обавезе према запосленима	126.486	92.277
Обавезе за камате	15.317	29.918
Остале обавезе	58.794	63.054
Обавезе за накнаде које терете трошкове	900.833	1.418.495
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	555.444	563.462
Разграничени обрачунати трошкови	-	412
Обавезе по основу ПДВ-а	231.884	771.938
	<u>6.102.504</u>	<u>8.076.775</u>

Обавезе за накнаде које терете трошкове које на дан 31. децембра 2021. године износе 900.833 КМ, највећим дијелом, у износу од 541.064 КМ, се односе на обавезе за редовну концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката Граду Требињу за мјесец децембар 2021. године и општини Билећа за мјесец децембар 2021. године ("Службени гласник РС", број 27/18). Накнада за коришћење електроенергетских објеката за производњу електричне енергије износи 0,0055 КМ по произведеном киловат-часу електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопредаје електричне енергије. Такође, значајан износ представљају и накнада за коришћење или загађивање вода које износе 194.882 КМ. Накнаде за коришћење и загађивање вода уређене су на основу чланова 178, 189, 193. став 1 Закона о водама (Службени гласник РС број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) којим се предвиђа плаћање 0,001 КМ за сваки произведени киловат-час електричне енергије.

Обавезе за ПДВ које на дан 31. децембра 2021. године износе 231.884 КМ и односе се на обавезе за порез на додату вриједност по мјесечној пореској пријави за децембар 2021. године.

Обавезе из специфичних послова представљају пословне односе Предузећа и МХ ЕРС по основима:

- Обавезе за накнаде за обновљиве изворе енергије;
- Обавезе по кредитима у којима МХ ЕРС наступа за име Предузећа;
- Обавезе за секундарну и терцијалну регулацију.

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу 808.712 КМ односе се на нето обавезе према запосленима за мјесец децембар 2021. године. Обавезе за зараде и накнаде зарада – порез и доприноси на лична примања у износу 53.396 КМ и 494.328 КМ односе се на обавезе према Пореској управи РС за мјесец децембар 2021. године по основу плата и осталих личних примања. Поменуте обавезе су уредно измирене у првим мјесецима 2022. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу 555.444 КМ у највећем проценту се односе на репрограмину обавезу према Пореској управи Републике Српске за републички фонд солидарности за поплаве из 2014. године. Записником о проведеној теренској контроли број 06/1.01/0302-456.3-7500/2017 од 17.09.2018. године утврђена је обавеза Предузећа у износу 719.734 КМ и то:

- Накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 565.146 КМ;
- Обавеза за добит правних резидената Републике Српске у износу 3.271 КМ;
- Камате за накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 150.047 КМ
- Камате за накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње у износу 1.242 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)

Рјешењем Пореске управе Републике Српске број 06.05/411-85-4/19 од 12.12.2019. године Предузеће је репрограмило наведене обавезе на 12 једнаких мјесечних рата. Због глобалне пандемије „COVID-19“ и проглашења ванредне ситуације у Републици Српској а Рјешењем број 06.05/411-85-6/19 од 08.12.2020. године омогућено је продужење рока за измирење пореској дуга. У току 2021. године није било плаћања по основу Репрограма док је Предузеће у јануару 2022. године поднијело захтјев пореској Управи РС за затварањем Репрограма са авансне уплате на шифру прихода 722468/006 (накнадне за потопљено земљиште). До дана израде Напомена није било одговора од стране Пореске управе РС.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећи приходи и расходи су произашли из трансакција са повезаним правним лицима:

Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
ПРИХОДИ		
<i>Приходи од продаје електричне енергије и услуга повезаним правним лицима</i>	5	
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	57.326.248	45.023.188
<i>Остали пословни приходи</i>	6	
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	954.126	1.963.467
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	22	-
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	422	1.581
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње	13.419	13.419
<i>Приходи камата</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	1.654.623	-
Укупно приходи	59.948.860	47.001.655
РАСХОДИ		
<i>Трошкови електричне енергије повезаним правним лицима</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	(431.405)	(60.916)
Електрохерцеговина а.д. Требиње	(23.022)	(354.762)
	(454.427)	(415.678)
<i>Трошкови општих и заједничких послова Холдинга и остали нематеријални трошкови</i>	11	
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	(1.111.369)	(1.111.369)
	(1.111.369)	(1.111.369)
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	(291.220)	(473.382)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	(56.880)	(9.990)
	(348.100)	(483.372)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Трошкови накнада за обновљиве изворе енергије	12		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(14.712)	(13.591)
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(667)	(173)
		<u>(15.379)</u>	<u>(13.764)</u>
Расходи камата	13		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(331.664)	(356.497)
Укупно расходи		<u>(2.260.939)</u>	<u>(2.380.680)</u>
Приходи, него		<u>57.687.921</u>	<u>44.620.975</u>

Трошкови личних примања кључног руководећег особља и чланова Надзорног одбора	<u>(242.327)</u>	<u>(311.671)</u>
---	------------------	------------------

Трошкови општих и заједничких послова у износу од 1.111.369 КМ се односе на трошкове општих и административних послова (напомена 11).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
<i>Потраживања од купаца за електричну енергију</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	-
<i>Потраживања из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		-	-
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		3.886	2.591
Укупно потраживања		3.886	2.591
ПАСИВА			
<i>Обавезе према добављачима и примљени аванси</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	34	(15.680.163)	(5.147.875)
Истраживачко развојни центар ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(40.833)	-
Електрохерцеговина а.д. Требиње		(53.845)	(51.814)
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(335.985)	(135.448)
		(16.110.826)	(5.335.137)
<i>Дугорочни кредити</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње	32	(6.004.079)	(7.327.038)
		(6.004.079)	(7.327.038)
<i>Остале финансијске обавезе</i>			
ХЕ "Дабар" д.о.о. Требиње		(1.000.000)	-
		(1.000.000)	-
<i>Остале обавезе из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Матично предузеће а.д. Требиње		(1.719.603)	(1.626.477)
		(1.719.603)	(1.626.477)
Укупно обавезе		(24.834.508)	(14.288.652)
Обавезе, нето		(24.830.622)	(14.286.061)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Станови додијељени радницима	922.951	922.952
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	66.812.071	66.812.492
Неупотребљиве залихе	4.400	4.400
Примљене гаранције	34.586.742	4.258.995
Дате гаранције	<u>479.804</u>	<u>719.707</u>
	<u>102.805.968</u>	<u>72.718.546</u>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2021. године износе 66.812.071 КМ, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године, станови додијељени радницима у износу 922.952 КМ, примљене гаранције у износу 34.586.742 КМ које је Друштво примили као осигурање за уредно извршење уговорених послова као и дате гаранције у износу 479.804 КМ (Репрограм дуга према Пореској управи Републике Српске) и залихе 4.400 КМ. У току 2019. године Друштво је донијело одлуку да се енергетски трансформатор 40/40/27 MVA напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV (TS – тронамотни) у вриједности 525.303,88 КМ, на дан 31.12.2019. године, унесе у пословне књиге Предузећа кроз ванбилансу евиденцију. Поменути Трансформатор је вођен као инвестиција у току са степеном готовости 89,13% и у 2018. години је искижен из пословних књига Предузећа и стављен на лиценцијску продају. У току 2019. године, одржана је лиценцијација која није успјела и из тих разлога одлуком Управе наведени Трансформатор се поново укњижава као ванбилансно средство. Управа Предузећа је Одлуком број 6305 од 21.10.2020. године прихватила приједлог Извјештаја Комисије за лиценцијацију број 6271-1 од 20.10.2020. године и склопило Уговор о продају расходоване, застарјеле и отписане имовине Предузећа (енергетски трансформатор 40/40/27 MVA напонских нивоа 110+10x1,5%/21-10,5/36,75 KV; TS – тронамотни) број 6372 од 23.10.2020. године са „Сировина комерц“ доо Требиње у вриједности 10.350 КМ.

38. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Добитак/(Губитак) обрачунског периода	5.996.848	120.465
Просјечан пондерисан број издатих акција	<u>385.164.196</u>	<u>385.164.196</u>
Зарада/губитак по акцији	<u>0,015696</u>	<u>0,000313</u>

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

- а) На дан 31. децембра 2021. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Друштва износе 10.119.733,26 КМ, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 11.000 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Најзначајнији спорови се односе на тужбу Породичног добра "Лела", Равно за накнаду штете у износу од 4.315.081 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Мостару) и код истог тужиоца за накнаду штете у износу од 2.216.200 КМ (поступак је у току код Општинског суда у Чапљини). По основу тужбе физичког лица Бендер Драгана за накнаду штете у износу од 6.259.364 КМ Друштво је суоптужена страна, поред Матичног предузећа "Електропривреда Републике Српске" а.д. Требиње и још једног зависног друштва. Судски поступак по предњем основу се за друге суоптужене води код различитих судова.

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Став екстерног правног заступника Друштва је да су наведени тужбени захтјеви неосновани и да ће и коначан исход спорова бити у корист Друштва. Друштво је извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 1.493.337 КМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да је исход тих спорова неизвјестан и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама. У 2021. години, Друштво је извршило укидање резервисања за судске спорове у износу 919.669 КМ (напомена 14 и 30) на основу процјене Комисије за процјену судских спорова Одлука Управе број 407 од 20.01.2022. године, док није било укидања резервисања за судске спорове по основу намирења због изгубљених судских спорова.

- б) Друштво користи дио хидроакумулацијских објеката на заузетом земљишту општине Никшић, Република Црна Гора. Имајући у виду чињеницу да је питање накнада за потопљено земљиште у бившој СФРЈ било регулисано републичким прописима, да се ово питање може ријешити само по одредбама Анекса Г Споразума о питању сукцесије (Службени гласник БиХ – међународни уговори, број 10/01), по коме се обавезују државе насљеднице да испуњавају обавезе чије је испуњење спријечено распадом бивше СФРЈ, а Босна и Херцеговина није са Црном Гором закључила уговор о уређењу имовинско – правних односа, руководство Друштва сматра да ове потенцијалне обавезе требају бити предмет договора на нивоу влада двије државе. На основу информација добијених од Друштва, до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори нису започети.
- в) Друштво на дан 31. децембра 2021. године, укупан износ по основу примљених гаранција је 34.586.742 КМ. Највећи износи примљених гаранција односе се на гаранције примљене од Министарства финансија РС у износу 30.400.000,00 КМ везано за кредите за завршетак радова на бетонској облози тунела и израду доводног тунела за ХЕ „Дабар“ и конзорцијума „Херц Градња“ доо Билећа у износу 3.959.846 КМ везано завршетак радова на бетонској облози тунела.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

40.1 Управљање капиталом

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

Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 30, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и акумулирани добитак. Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

38.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Задуженост а) Готовина и готовински еквиваленти	51.477.218 28.760.302	16.333.723 238.608
Нето задуженост	<u>22.716.916</u>	<u>16.095.115</u>
Капитал б)	<u>928.306.700</u>	<u>916.738.449</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,024</u>	<u>0,018</u>

- а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.
б) Капитал укључује акцијски капитал, остали капитал, резерве и акумулирани добитак.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.1 Управљање капиталом (наставак)

40.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

40.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	4.451.594	35.429
Краткорочни финансијски пласмани	119.068	60.312
Потраживања од купаца	58.530	3.697
Остала потраживања	8.987	2.272.541
Готовина и готовински еквиваленти	28.760.302	238.608
	33.398.481	2.610.587
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	47.722.195	13.611.456
Текућа доспијећа дугорочних кредита	2.755.023	2.722.267
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.000.000	-
Обавезе према добављачима	25.603.143	15.138.996
Остале обавезе	6.102.504	8.076.775
	83.182.865	39.549.494

40.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва. Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2021. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2 Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

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

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	1.579.001	1.221.345	619.991	1.120.610
SDR	-	-	36.081	48.840
USD	-	-	-	-
RSD	113.366	117.755	12.638	-

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Друштво има каматносно имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа. Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха. Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектрана.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа. Коефицијенти ликвидности на дан 31.12.2021. године и на 31.12.2020. године:

- Коефицијент опште ликвидности 0,95 0,31
- Коефицијент ригорозне ликвидности 0,89 0,23
- Коефицијент тренутне ликвидности 0,81 0,01

Друштво не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31.12. 2021. и 2020. године:

Финансијска имовина

31. децембар 2021.	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Без камата	28.818.830	2.645.881	54.365	-	4.445.815	35.964.891
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	64.703	5.779	-	70.482
Укупно	28.818.830	2.645.881	119.068	5.779	4.445.815	36.035.373

31. децембар 2020.

Без камата	1.759.763	752.593	41.049	2.706.362	-	5.259.767
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	60.312	35.429	-	95.741
Укупно	1.759.763	752.593	101.361	2.741.791	-	5.355.508

Финансијске обавезе

31. децембар 2021.	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Без камата	15.680.163	17.025.504	-	9.300.000	-	42.005.667
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	2.755.023	3.718.116	38.000.000	44.473.139
Укупно	15.680.163	10.923.000	2.755.023	13.018.116	38.000.000	86.478.806

31. децембар 2020.

Без камата	-	-	6.284.959	1.257.417	7.327.038	14.869.414
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	2.722.267	6.284.418	-	9.006.685
Укупно	-	-	9.007.226	7.541.835	7.327.038	23.876.099

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ" А.Д. ТРЕБИЊЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставка)

40.2 Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Кредитни ризик

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

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

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно повезаних купаца.

40.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	4.451.594	4.451.594	35.429	35.429
Краткорочни финансијски пласмани	119.068	119.068	60.312	60.312
Потраживања од купаца	58.530	58.530	3.697	3.697
Остала потраживања	8.987	8.987	2.272.541	2.272.541
Готовина и готовински еквиваленти	28.760.302	28.760.302	238.608	238.608
	<u>33.398.481</u>	<u>33.398.481</u>	<u>2.610.587</u>	<u>2.610.587</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	47.722.195	47.722.195	13.611.456	13.611.456
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.755.023	2.755.023	2.722.267	2.722.267
Остале краткорочне фин. обавезе	1.000.000	1.000.000	-	-
Обавезе према добављачима	25.603.143	25.603.143	15.138.996	15.138.996
Остале краткорочне обавезе	6.102.504	6.102.504	8.076.775	8.076.775
	<u>83.182.865</u>	<u>83.182.865</u>	<u>39.549.494</u>	<u>39.549.494</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

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

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.3 Фер вриједност финансијских инструмената

- За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

41. 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 одреби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање 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 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

Друштво је у току 2021 године имало контролу УИО Босне и Херцеговине за периио 2018 – 2021 године, наведеном контролом нису утврђена материјално значајна обавеза друштва.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте, на дан 31. децембра 2021. године, су били следећи²:

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	1,9558	1,9558
RSD	0,0166	0,0166
USD	1,7256	1,5926
CHF	1,8873	1,8014
SDR	2,4203	2,3154

² <https://www.cbbh.ba/currencyexchange/>

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Предузеће је склопило репрограм потраживања према Општини Билећа по основу аконтативне уплате за потопљено земљиште и дату позајмицу под бројем 1510 од 17.03.2021. године. Због нередовног извршавања обавеза од стране општине Билећа, Предузеће је упутило захтјев Пореској управи РС број 592 од 25.01.2022. године за прекњижавање преосталог износа авансне уплате 1.777.569,44 КМ са шифре 722468/006 на шифру јавног прихода 722492/006, чиме би се Предузеће осигурало за поврат авансираних средстава кроз неплаћање концесионе накнадне за потопљено земљиште општини Билећа.

Предузеће је склопило нови Уговор о уређењу међусобних односа о питању јединственог наступа на тржишту електричне енергије са Матичним предузећем број 7281 од 22.10.2021. године, којим се прецизирана нова увећана цијена струје почевши од 01.01.2022. године. У току јануара 2022. године, Предузеће ангажавало брокерску кућу „Монет брокер“ а.д. Бања Лука како би започело процедуру 2. редовне емисије акција. На 7. ванредној Скупштини акционара одржаној 26.02.2022. године донешене су:

- Одлука о повећању основног капитала број СА-1544-VII/4
- Одлука о другој емисији редовних (обичних) акција јавном понудом број СА-1544-VII/5

Друга емисија редовних (обичних) акција Емитента вршиће се јавном понудом на Бањалучкој берзи хартија од вриједности свим заинтересованим правним и физичким, домаћим и страним лицима. Другом емисијом Емитент емитује 280.000.000 редовних (обичних) акција, номиналне вриједности 1,00 КМ по акцији. Продајна цијена акција из друге емисије износи 0,46 КМ по једној акцији. Дан почетка уписа и уплате акција биће утврђен у јавном позиву који ће бити објављен у дневним новинама и на сајту Бањалучке берзе. Јавна понуда ће трајати 20 дана, с тим да ће се у првих 15 дана од почетка понуде користити право прече куповине. Право прече куповине имају акционари који су уписани у књигу акционара на дан пресека, а који је 20. дан (18.03.2022.) од дана доношења Одлуке о другој емисији акција Емитента. Упис акција путем права прече куповине вршиће се путем уписница код Агента друге емисије, а након протеча рока за коришћење права прече куповине преостали дио акција понудиће се јавном понудом на Бањалучкој берзи. Емитент задржава право да одустане од јавне понуде прије истека рока за упис и уплату акција. Такође, у складу са чланом 39. став (6) Закона о тржишту хартија од вриједности ("Сл. гласник РС", бр. 92/2006, 34/2009, 8/2012 - одлука УС, 30/2012, 59/2013, 86/2013 - одлука УС, 108/2013, 4/2017, 63/2021 и 11/2022) Емитент има право да заврши јавну понуду прије истека рока за упис и уплату акција уколико се у току коришћења права прече куповине реализује минимални праг успјешности дефинисан Одлуком о емисији (60%). Редовне (обичне) акције из друге емисије Емитента уврстиће се на Службено тржиште Бањалучке берзе. Емитент очекује да ће постојећи акционари искористити право прече куповине те да неће доћи до разводњавања власничке структуре након друге емисије акција. Агент друге емисије редовних (обичних) акција Емитента је БДД „Монет брокер“ а.д. Бања Лука. Друга емисија се проводи без преузимаоца акција и не постоје никакви сукоби интереса који се односе на понуду акција или њихово уврштење у трговање. Такође, догађаје које је битно напоменути је и рат у Украјини, чиј утицај тренутно није могуће процјенити.

Након 31. децембра 2021. године – датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја не постоје други значајни догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим финансијским извјештајима.

Потписано у име Друштва:

Дипл. инжењер машинства
Гордан Мишељић
Директор

М.П.

Дипломирани економиста
Слободан Чомић
в.д. извршни директор
за економско-финансијске послове