

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

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

Зависно предузеће
„РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА
ГАЦКО“ а.д. ГАЦКО

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2-6
БИЛАНС УСПЈЕХА.....	7
ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ	8
БИЛАНС СТАЊА.....	9
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ	10
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	11
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	12-58

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 „Рудник и термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко

Мишљење

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

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

Основа за мишљење

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

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у напомени 2.6. уз приложене финансијске извјештаје, финансијски извјештаји Предузећа са стањем на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2021. године, су састављени употребом начела сталности пословања, који подразумијева да ће Предузеће бити у стању подмирити своје текуће обавезе наплатом својих потраживања и обезбиједити обртна средства за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године, текуће обавезе превазилазе текућа средства Предузећа за износ од 6.968.660 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања обавеза у току редовних оперативних активности. С обзиром да Предузеће послује у систему Мјешовитог Холдинга „Електропривреде Републике Српске“, способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће, а.д. Требиње). Према напријед наведеном Управа Предузећа сматра да ће уз финансијску помоћ Матичног предузећа бити у стању наставити пословати у складу са начелом сталности пословања.

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

По наведеном питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

Истицање питања

1. Као што је објелодањено у напомени 39 уз приложене финансијске извјештаје, Предузеће је тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2021. године износи укупно 29.695.792 КМ, без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Од наведеног износа, најзначајнији судски спорови се односе на сљедеће: судски спор са А.Д. Боксит Милићи по основу дуга за изведене радове и накнаду штете у износу од 18.661.008 КМ, судски спор са МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње у износу од 7.206.528 КМ и судски спор „Метеор“ д.о.о. Билећа по основу дуга за испоручену робу у износу од 1.459.817 КМ. Руководство Предузећа процјењује да су призната резервисања на дан 31. децембра 2021. године у износу од 345.717 КМ извршена у складу са најбољом процјеном и да Предузеће неће бити изложено додатним материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама .

Даље, као што је објелодањено у напомени 39 уз приложене финансијске извјештаје, Хрватска електропривреда (“ХЕП”) из Загреба је код надлежног Министарства индустрије, енергетике и рударства Републике Српске покренула процес усаглашавања међусобних односа са Предузећем, а који датирају од прије 1992. године. Наиме, према Самоуправном споразуму о удруживању рада и средстава ради заједничке изградње и заједничког коришћења рудника и термоелектране (“Самоуправни споразум”) од 12. маја 1986. године, а који је наслијеђен из претходне Електропривреде Босне и Херцеговине, Хрватска

електропривреда (“ХЕП”) из Загреб је имала учешће од једне трећине у заједничкој инвестицији изградње Термоелектране Гацко. Коришћење права на испоруку електричне енергије, по цијени на прагу електране, било је уговорено на период од 25 година од уласка

у редовну производњу за оба партнера са могућношћу продужења коришћења енергетског капацитета ако се оба партнера о томе договоре. Реализација Самоуправног споразума је вршена за период од 1. јануара 1985. до 28. марта 1992. године. Као резултат ратног периода у Босни и Херцеговини, ХЕП није имала никакав утицај на рад РиТЕ Гацко.

ХЕП се обратила Босни и Херцеговини (Правобранилаштву БиХ, Предсједништву БиХ, Савјету Министара БиХ и Министарству спољних послова БиХ) са захтјевом за мирно поравнање и обавјештењем о намјери подношења захтјева за арбитражу. Исто тако, у мају 2017. године ХЕП је Министарству индустрије, енергетике и рударства Републике Српске доставио акт о мирном рјешавању међусобних односа. Будући да до дана издавања ових финансијских извјештаја преговори по наведеном основу нису ни започети, нити је покренут спор пред судом редовне надлежности, односно пред арбитражним судом, Управа Предузећа није била у обавези да предузме било какве правне радње у правцу судске заштите права и интереса Предузећа, нити је признала било какву резервацију као резултат потенцијалних губитака због могућег неповољног исхода горе поменутих преговора или евентуалног спора са стањем на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2021. године.

По наведеним питањима није изражена резерва у нашем мишљењу.

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода (напомена б)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије исказани у износу од 115.214.167 КМ и приходи од продаје угља исказани у износу од 741.337 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије Матичном предузећу а.д. Требиње и приходе од продаје угља у земљи.</p> <p>Предузеће признаје приходе од продаје електричне енергије на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије. Фактурисање електричне енергије предузеће врши Матичном предузећу, МХ Електропривреда РС, по достављању података о производњи за тај мјесец. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</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 продаје угља и евидентирање прихода од продаје угља у складу са цијенама дефинисаним цјеновником;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p>

<p>Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије и приходи од продаје угља су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије и прихода од продаје угља од стране Предузећа као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>
---	--

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа 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 Предузећа;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;

- закључујемо о примјерности 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 Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Предузеће прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези 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.

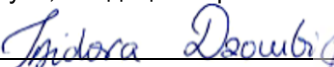
Такође, достављамо руководству Предузећа изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.


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

Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве обавијести.

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 23. децембар 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 „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

	Напо- мене	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	6	115.955.504	124.420.094
Приходи од активирања учинака и повећања/смањења вриједности залиха учинака	7	10.397.498	3.112.455
Остали пословни приходи	8	1.262.863	504.267
		127.615.865	128.036.816
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(20.520.835)	(17.234.139)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(57.855.974)	(54.970.921)
Трошкови производних услуга	11	(9.998.013)	(9.712.017)
Трошкови амортизације и резервисања	12	(31.279.072)	(33.633.695)
Нематеријални трошкови	13	(5.583.704)	(4.513.662)
Трошкови пореза и доприноса	14	(6.210.362)	(6.602.593)
		(131.447.960)	(126.667.027)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК / ДОБИТАК		(3.832.095)	1.369.789
Финансијски приходи	15	5.887	380.650
Финансијски расходи	15	(699.607)	(1.084.924)
		(693.720)	(704.274)
ДОБИТАК / (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(4.525.815)	665.516
Остали приходи и приходи од усклађивања вриједности имовине	16	4.750.905	2.605.329
Остали расходи и расходи од усклађивања вриједности имовине	17	(147.198)	(2.484.983)
		4.603.707	120.346
Расходи по основу рачун. политика и исправке грешака из ранијих година		(82)	-
ДОБИТАК / (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		77.810	785.862
Порез на добит:			
-текући порез на добитак	18	-	-
-одложени порески расход периода	18	(33.783)	-
-одложени порески приход периода	18	499.377	492.407
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК)		543.404	1.278.269
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији	34	0,0014	0,0033

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Финансијски извјештаји су одобрени и потписани од стране Управе Предузећа, дана 28. фебруара 2022. године.

Потписано у име Предузећа:

Лице овлашћено за заступање

Лице са лиценцом

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО
ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

<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	<u>543.404</u>	<u>1.287.269</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупан нето добитак-(губитак) периода	<u>543.404</u>	<u>1.287.269</u>

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембра 2021. године (У КМ)

	Напо- мена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. Кориговано	01.01.2020.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	19	9.412.102	8.488.684	8.512.742
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	19	479.909.179	488.060.556	473.846.172
Одложена пореска средства	18 в)	2.903.885	2.895.462	2.785.088
Средства културе		94.436	94.436	94.436
Дугорочни финансијски пласмани	20	-	1.548	4.368
		492.319.602	499.540.686	485.242.806
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	21	41.377.974	35.945.801	35.293.490
Потраживања од купаца	22	22.927.447	26.745.082	9.045.737
Остала потраживања	23	74.113	272.031	1.208.494
Краткорочни финансијски пласмани	20	7.522	6.321	25.222
Готовина и готовински еквиваленти	24	1.825.071	290.282	283.241
Порез на додатну вриједност	25	2.170	2.170	2.170
Активна временска разграничења	26	5.451.965	3.412.350	2.332.714
		71.666.262	66.674.037	48.191.068
Пословна актива		563.985.864	566.214.723	533.433.874
Ванбилансна актива	35	38.446.416	56.553.799	57.237.592
Укупна пословна актива		602.432.280	622.768.522	590.671.466
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	27	379.959.879	379.959.879	379.959.879
Остали основни капитал				
Законске резерве		95.280	95.280	95.280
Статутарне резерве				
Ревалоризационе резерве		79.367.820	85.887.538	59.977.663
Нераспоређени добитак		9.896.307	4.111.455	4.094.564
Губитак до висине капитала		(25.215.660)	(26.493.930)	(29.741.193)
		444.103.626	443.560.222	414.386.193
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	28	5.356.837	9.276.459	9.589.748
	29			
Разграничени приходи		878.359	878.359	1.088.272
Дугорочни кредити	30	18.751.954	15.922.956	21.391.291
Одложена пореске обавезе	18 в)	16.260.166	16.717.336	15.091.472
		41.247.316	42.795.117	47.160.783
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити	30	8.330.627	7.182.240	11.496.750
Обавезе према добављачима и примљени аванси	31	35.750.606	37.606.007	31.657.931
Остале краткорочне обавезе	32	34.553.689	35.071.137	28.732.217
		78.634.922	79.859.384	71.886.898
Пословна пасива		563.985.864	566.214.723	533.433.874
Ванбилансна евиденција	35	38.446.416	56.553.799	57.237.592
Укупна пасива		602.432.280	622.768.522	590.671.466

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

	<i>Акцијски капитал</i>	<i>Законске резерве</i>	<i>Ревалоризационе резерве</i>	<i>Акумулирани нераспоредени добитак/непокривени губитак</i>	<i>Укупно</i>
Стање, 1. јануар 2020. године	379.959.879	95.280	59.977.663	(25.646.629)	414.386.193
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	-	(3.678 .406)	3.678.406	-
Нереализовани губици/добити по основу Нето добитици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-
Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	-	-	-	1.278.269)	1.278.269
Стање, 31. децембар 2020. године	379.959.879	95.280	56.299.257	(20.689.954)	415.664.462
Ефекти исправке грешака/књижење процјене на дан 01.01.2021. године			29.588.281	(1.692.521)	27.895.760
Кориговано стање 1. јануар 2021. године	379.959.879	95.280	85.887.538	(22.382.475)	443.560.222
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава			(6.519 .718)	6.519.718	-
Нето добитици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-
Нети добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	-	-	-	543.404	543.404
Стање, 31. децембар 2021. године	379.959.879	95.280	79.367.820	(15.319.353)	444.103.626

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	139.802.833	127.887.032
Остали приливи из пословних активности	1.983.569	1.946.902
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(45.475.515)	(37.104.671)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(58.225.823)	(52.409.412)
Одливи по основу камате	(661.860)	(739.702)
Одливи по основу осталих дажбина	(27.392.806)	(24.625.918)
Нето приливи готовине из пословних активности	<u>10.030.398</u>	<u>14.954.231</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	647	21.747
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(12.465.177)	(5.937.976)
Нето одливи готовине из активности пласирања и инвестирања	<u>(12.464.530)</u>	<u>(5.916.229)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
Приливи по основу дугорочних кредита	10.000.000	-
Одливи по основу осталих дугор. и кратк. обавеза	(12.020)	(5.000)
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(6.019.059)	(9.025.962)
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	<u>3.968.921</u>	<u>(9.030.962)</u>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	1.534.789	7.040
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	290.282	283.242
	<u>290.282</u>	<u>283.242</u>
<i>Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 24)</i>	<u>1.825.071</u>	<u>290.282</u>

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно Предузеће Рудник и Термоелектрана Гацко, а.д. Гацко основано је Одлуком Јавног Предузећа Електропривреда Републике Српске од 19. августа 1992. године, као Зависно државно Предузеће Рудник и Термоелектрана Гацко, а.д. Гацко.

У складу са наведеним Рјешењем Предузеће је регистровано за обављање дјелатности производње термоелектричне енергије и производње угља. Рјешењем Основног суда у Требињу од 10. маја 2005. године, извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Руковођење Предузећем

Директор Друштва и четири Извршна директора чине Управу Предузећа и као одговорна лица имају директан и индиректан утицај на управљање Предузећем.

в.д. Директор Друштва
Миодраг Шешлија
дипл.инг.руд.

в.д. Извршни директор за производњу ел. енергије и развој Термоелектране
Ђорђо Миловић
струковни инг. индустријског инжињерства – спец.маш.инг.

в.д. Извршни директор за производњу угља и развој Рудника
Петар Марковић
дипл.инг.руд.

в.д. Извршни директор за економско-финансијске послове
Милош Тепавчевић
дипл.економиста

в.д. Извршни директор за правне послове
Марко Граховац
дипл.правник

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 1.945 радника (31. децембра 2020. године 1.915 радника).

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Предузећа "Рудник и Термоелектрана Гацко" а.д. Гацко, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа 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.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Предузеће узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Финансијски извјештаји Предузећа 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). Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

2.3. Функционална валута и валута презентација

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

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

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

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

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

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

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

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

Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду у Републици Српској

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

(б) Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као нова тумачења који су издати, а нису још увијек у примјени

- 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).

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО

Напомене уз финансијске извјештаје на дан 31. децембар 2021. године

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

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

- МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора Годишња унапређења (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- МСФИ „Циклус 2018-2020“ – Измјене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године),
- Измјене МСФИ 10 Консолидовани финансијски извјештаји и МРС 28 Улагања у придружена друштва и заједничке подухвате – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи).

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

2.5. Упоредни подаци и корекција почетног стања

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

2.6. Сталност пословања

Предузеће је приложене финансијске извјештаје саставило употребом начела сталности пословања, који подразумијева да ће Предузеће бити у стању подмирити своје текуће обавезе наплатом својих потраживања и обезбиједити обртна средства за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Са стањем на дан 31.12.2021. године, краткорочне обавезе превазилазе текућа средства Предузећа за износ од 6.968.660 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања обавеза у току редовних оперативних активности.

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

Према напријед наведеном Управа Предузећа сматра да ће уз помоћ Матичног предузећа бити у стању наставити пословати у складу са начелом сталности пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2021 године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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 некретнина, постројења и опреме исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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. Наведену 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.

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 успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било књижено као ревалоризационе резерве.

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

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

Руководство Предузећа је, почевши од 1. јануара 2014. године, усвојило IFRIC Тумачење 20 – *"Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа"*. Трошкови и средства уклањања откритке у фази припреме копа се капитализују у складу са одредбама МРС 16 – "Некретнине, постројења и опрема" и МРС 38 – "Нематеријална имовина". Трошкови и средства уклањања откритке у производној фази површинског копа се капитализују по општем приступу. Према општем приступу капитализују се само издаци и средства који су изнад очекиваних трошкова откритке у производној фази површинског копа за одређени период. Средства за откритку ће се алоцирати на основу количине уклоњене откритке и ископане руде ("тренутни однос отпада и руде") у периоду, у поређењу са очекиваном количином у тој фази ("однос животне фазе отпада и руде").

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

	31. децембар 2021. године		31. децембар 2020. године	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	0,77% - 20%	5 - 130	0,8% - 20%	10 - 120
Надземни водови	2%	50	2%	50
Трансформаторске станице	1,52%	66	2,77%	36
Трансформатори	1,52% - 5%	20 – 66	2,78% - 5%	20 – 36
Нисконапонски развод	2,77%	36	2,77%	36
Мјерни уређаји	3,3% - 11,1%	9 - 30	3,3% - 11,1%	9 - 30
Теретна возила	4,54% - 14,29%	7 - 22	6,66% - 14,29%	7 - 15
Путничка возила	6,66% - 20,00%	5 - 15	6,66% - 8,33%	12 - 15
Намјештај	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5

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 факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају улагања у софтвер који још увијек није комплетиран и евидентиран је у оквиру нематеријалних улагања у припреми.

3.7. Обезвјеђење вриједности имовине

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

Обезвјеђење 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 обезвјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезвјеђење, 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 обезвјеђење. Поништење обезвјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2021 године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Залихе

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

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

3.9. Разграничени приходи од донација

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

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондovima за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из

брutto 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 о раду, Предузеће је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у висини од три до шест просјечних нето плата 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 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца 6 плата.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или у бившој Елеткропривреди БиХ и то:

- за 10 година рада у висини једне просјечне нео плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 20 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. 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 Измјенама Закона о порезу на добит ("Службени гласник РС", број: 1/17, 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Најзначајнија измјена дефинисана новим Законом о порезу на добит односи се на признавање расхода амортизације у пореском билансу, с обзиром на потпуно нови модел за признавање истих. Наиме, нови модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације. Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	<i>Стопа која се признаје у пореском билансу (%)</i>
<i>Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода</i>	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
<i>Групни обрачун амортизације - дегресивна метода</i>	
Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

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

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

Одложени порез на добитак 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 100/08,33/17) 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата ("SPPI тест"). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс успјеха, осим у случају да субјект одабере (неопозиво, у тренутку почетног уписа) акције које се не држе у сврху трговања, класификовати по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Везано за класификацију и вредновање финансијских обавеза, не уводе се значајне промјене у односу на садашњи стандард.

Финансијска средства се иницијално вреднују по фер вриједности (углавном једнаком износу који се плати или прими) коригованој за настале зависне трошкове куповине или њиховог емитовања, изузев финансијских средстава и обавеза које су вредноване по фер вриједности кроз биланс успјеха.

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак) Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова,
- 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

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

Предузеће финансијске обавезе класификује као по амортизованој вриједности, изузев за:

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

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

Финансијска имовина вреднована по фер вриједности кроз остали укупни резултат, је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и
- 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

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

Како је дефинисано IFRS 9, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI) је:

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

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Улагања у дужничке хартије од вриједности

У зависности од пословног модела, карактеристика уговорених новчаних токова те одабраних опција дужнички инструменти се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Фер вриједност кроз осталу свеобухватну добит, је класификација за инструменте за које постоји двоструки пословни модел, односно циљеви пословног модела се постижу како се новчана средства прикупљају наплатом уговорног новчаног тока, али и путем продаје финансијске имовине. Карактеристике уговорних новчаних токова инструмената ове категорије и даље морају бити искључиво наплате главнице и камата.

Промене фер вриједности дужничких инструмената класификованих као FVtOCI признају се у остали укупни резултат (OCI). Сви приходи од камата, добици и губици од курсних разлика и умањења вриједности признају се одмах у билансу успјеха.

Свака промена фер вриједности дужничког инструмента укључује и ефекат промене кредитног ризика издаваоца тог финансијског инструмента. За све дужничке инструменте који се мјере по FVtOCI потребно је процијенити и исказати исправке вриједности, односно резервисања за очекиване кредитне губитке. Све промене у износу резервисања за очекиване кредитне губитке признају се у билансу успјеха, док је износ исправка вриједности већ укључен у кумулативном износу промене фер вриједности исказан у осталом укупном резултату. Исправке вриједности признају се кроз осталу свеобухватну добит, као дио укупне промене фер вриједности и њима се не смије додатно умањити књиговодствена вриједност финансијске имовине у билансу стања. Износи који се признају у билансу успјеха на име промене резервисања за очекиване кредитне губитке морају бити једнаки износима који би били признати у билансу успјеха да је имовина мјерена по амортизационом трошку.

Промене фер вриједности које су претходно признате у OCI у пуном се износу рекласификују у биланс успјеха након престанка признавања дужничког инструмента.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

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

1. је дошло до истека права на готовинске приливе по основу тог средства; или
2. је Предузеће пренијело право на готовинске приливе по основу средства или је преузело обавезу да изврши исплату примљене готовине по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања плаћања трећем лицу по основу уговора о преносу; или
3. је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи у вези са средством, или није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренијело контролу над њим.

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

Финансијске обавезе

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

Обезвјеђење потраживања од купаца

Увођењем IFRS 9 дошло је до увођења концепта умањења вриједности финансијских инструмената који се мјере методом амортизационог трошка тако да он сада, осим идентификације и процјене висине насталих кредитних губитака, укључује и идентификацију кредитних губитака који још увијек нису настали, већ Предузеће њихов настанак очекује у наредном периоду. Приликом обрачуна исправке вриједности Предузеће примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Предузеће врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца или других носиоца потраживања и трендова историјских губитака. Обрачун исправке се ради на бази посебног алгорита.

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

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

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услед обезвјеђења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процијењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успјеха. Губици услед обезвјеђења финансијских средстава вреднованих по амортизованој вриједности се евидентирају у билансу успјеха. Потраживања и са њима повезана исправка вриједности се у потпуности искњижавају када не постоје реални изгледи да ће средства у будућности бити надокнађена, а у складу са одлуком руководства Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као дио набавне вриједности тог средства, и то само у периоду када се средство припрема за употребу или продају, и када је вјероватно да ће имати за резултат будуће економске користи, односно када се трошкови могу поуздано измјерити.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају као расход у билансу успјеха, у периоду у коме су настали.

3.14 Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају 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 Предузећа, резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених" и резервисање за обнављање природних ресурса.

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

3.15. Донације из нераспоређеног добитка

Предузеће је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској ("Службени гласник РС", број 25/03) и на основу Статута Предузећа, може додјелјивати донације само из добити и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезвјеђење вриједности средстава

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

Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Предузећа 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. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

У наставку је кориговани биланс стања на дан 31. децембар 2020. године.

б) Ефекти корекција Биланса стања на дан 1. јануар 2021. године

(У КМ)

	Напомена	Претходно исказано 31.12.2020.	Корекције	Кориговано 01.01.2021.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	19	8.488.684	-	8.488.684
Некретнине, постројења и опрема	19	454.209.742	30.871.745	485.081.487
Инвестиционе некретнине	19	3.099.856	(120.787)	2.979.069
Биолошка средства и средства културе		94.436	-	94.436
Дугорочни финансијски пласмани	20	1.548	-	1.548
		<u>465.894.266</u>	<u>30.750.958</u>	<u>496.645.224</u>
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	21	35.945.801	-	35.945.801
Потраживања од купаца	22	26.745.082	-	26.745.082
Остала краткорочна потраживања	23	272.031	-	272.031
Краткорочни финансијски пласмани	24			
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	20	6.321	-	6.321
Готовина и готовински еквиваленти	24	290.282	-	290.282
Порез на додатну вриједност	25	2.170	-	2.170
Активна временска разграничења	26	3.412.350	-	3.412.350
		<u>66.674.037</u>	<u>-</u>	<u>66.674.037</u>
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		<u>2.895.462</u>	<u>-</u>	<u>2.895.462</u>
Укупна пословна актива		<u>535.463.765</u>	<u>30.750.958</u>	<u>566.214.723</u>
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	27	379.959.879	-	379.959.879
Законске резерве		95.280	-	95.280
Ревалоризационе резерве		56.299.257	29.588.281	85.887.538
Нераспоређени добитак		4.956.675	(845.220)	4.111.455
Губитак ранијих година		<u>(25.646.629)</u>	<u>(847.301)</u>	<u>(26.493.930)</u>
		<u>415.664.462</u>	<u>27.895.760</u>	<u>443.560.222</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	28	10.154.825	-	10.154.825
Одложена пореске обавезе		14.709.439	2.007.897	16.717.336
Дугорочни кредити	29	15.922.956	-	15.922.956
		<u>40.787.220</u>	<u>2.007.897</u>	<u>42.795.117</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити	30	20.423	-	20.423
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	7.161.817	-	7.161.817
Примљени аванси	31	12.651	-	12.651
Обавезе према добављачима	31	36.746.055	847.301	37.593.356
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	32	35.071.137	-	35.071.137
		<u>79.012.083</u>	<u>847.301</u>	<u>79.859.384</u>
Укупна пословна пасива		<u>535.463.765</u>	<u>30.750.958</u>	<u>566.214.723</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од продаје повезаним правним лицима (напомена 33):		
- електрична енергија	115.214.167	123.724.878
Приходи од продаје угља у земљи	<u>741.337</u>	<u>695.216</u>
	<u>115.955.504</u>	<u>124.420.094</u>

**7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА РОБЕ И УЧИНАКА И ПРИХОД ОД ПОВЕЋАЊА/СМАЊЕЊА ЗАЛИХА
УЧИНАКА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	5.616.701	2.749.001
Приходи од активирања залиха и повећања/смањења залиха учинака	<u>4.780.797</u>	<u>363.454</u>
	<u>10.397.498</u>	<u>3.112.455</u>

У износу прихода од активирања или потрошње робе и учинака је и површински коп –обрачун износ
3.997.955 КМ (напомена 19).

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од фондова	748.386	456.154
Приходи од закупнина	33.026	46.122
Остали пословни приходи	<u>481.451</u>	<u>1.991</u>
	<u>1.262.863</u>	<u>504.267</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31.	
	децембра	децембра
	2021.	2020.
Трошкови режијског материјала	78.252	79.504
Утрошене ауто гуме	467.049	570.801
Утрошен ситан алат и инвентар	154.079	105.707
Утрошени остали материјал	3.352.059	2.491.309
Трошкови резервних дијелова	2.167.648	2.551.441
Трошкови канцеларијског материјала	13.057	22.818
Трошкови материјала за заштиту на раду	178.608	203.431
Трошкови електричне енергије	3.247.426	3.012.728
Трошкови горива и мазива	10.862.657	8.196.400
	20.520.835	17.234.139

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31.	31.
	децембра	децембра
	2021.	2020.
Бруто зараде	48.912.859	48.884.572
Накнаде члановима Надзорног одбора и одб. за р.	109.668	104.733
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.934.178	1.608.518
Трошкови накнада за топли оброк	1.700.789	1.400.327
Отпремнине за раскид уговора	806.004	-
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	51.496	45.108
Трошкови ноћења на службеном путу	88.595	81.143
Накнаде за превоз са посла и на посао	926.445	967.170
Помоћ радницима	568.854	419.130
Остале накнаде (Васкрс и Божић)	12.013	6.000
Накнаде за привремене и повремене послове	1.157	-
Накнаде по уговору о дјелу	854.068	249.654
Остали лични расходи и накнаде	1.889.848	1.204.566
	57.855.974	54.970.921

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021	2020
Трошкови производних услуга на изради учинака	228.363	296.674
Трошкови транспортних услуга	685.565	637.843
Трошкови услуга заштите на раду	154.493	54.651
Трошкови одржавања лиценци и усл.провјере сертификата	311.222	-
Трошкови услуга одржавања:		
- Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава и трошкови ремонта	2.093.428	2.378.018
- трошкови услуга трећих лица (НС радника)	5.632.322	5.544.426
- трошкови услуга трећих лица (НС машина)	178.244	84.805
- трошкови одржавања возила	65.029	28.566
Трошкови закупнина	1.485	2.983
Трошкови рекламе и пропаганде	32.035	12.041
Трошкови комуналних услуга	395.432	316.142
Трошкови истраживања	12.673	93.485
Трошкови осталих услуга	207.722	262.383
	9.998.013	9.712.017

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације	30.817.157	32.388.745
Трошкови резервисања		
- Резервисања за јубиларне награде	52.684	250.000
- Резервисање за отпремнине	170.078	239.450
- Резервисање за друга обавезе	239.153	755.500
	31.279.072	33.633.694

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 33)	3.212.792	3.196.311
Трошкови консултантских услуга	136.470	63.837
Трошкови стручног усавршавања	68.453	14.264
Трошкови одржавања софтвера	275.306	490.337
Трошкови здравствених услуга	77.146	3.450
Трошкови репрезентације	66.199	56.767
Трошкови премија осигурања	38.728	48.120
Трошкови платног промета	31.922	11.265
Трошкови чланарина	28.607	26.835
Трошкови стручне литературе	5.913	4.978
Трошкови огласа и рекламе	43.764	36.676
Трошкови стипендија	148.021	130.912
Трошкови такси	9.089	7.481
Трошкови судских поступака	317.948	53.842
Остали нематеријални трошкови	382.234	368.587
Остале непроизводне услуге	741.112	-
	5.583.704	4.513.662

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Накнаде за коришћење природних необновљивих ресурса	5.017.911	5.405.466
Трошкови комуналне накнаде и таксе	33.739	49.452
Накнаде за воде	144.417	156.718
Регулаторна накнада	357.900	337.601
Накнада за противпожарну заштиту	38.378	37.822
Накнада за кориштење шума	92.876	89.492
Порез на имовину	115.423	105.507
Накнада за концесије	33.948	34.641
Доприноси за запошљавање инвалида	95.768	97.234
Остали порези и доприноси	280.002	288.660
	6.210.362	6.602.593

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	387	101
Позитивне курсне разлике	-	379.559
Остали финансијски приходи	5.500	990
	5.887	380.650
Финансијски расходи		
Расходи камата	(699.604)	(1.029.923)
Негативне курсне разлике	-	(54.993)
Остали финансијски расходи	(3)	(8)
	(699.607)	(1.084.924)
	(693.720)	(704.274)

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Добици од продаје материјала	182.581	65.221
Вишкови	70.589	43.676
Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	-	4.100
Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	4.459.194	2.456.581
Приходи од усклађивања вриједности имовине	38.541	35.751
	4.750.905	2.605.329

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 31. децембра	
	2021	2020
Губици по основу расходовања некретнина, постројења и опреме	3.306	-
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања (напомена 27)	74.220	178.324
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	48.578	133.075
Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	21.084	-
Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	-	2.173.558
Расходи од усклађивања вриједности имовине	10	26
	147.198	2.484.983

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Одложени порески приход	499.377	492.407
Одложени порески расход	(33.783)	-
	465.594	492.407

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

	31. децембар 2021.	31.децембар 2020.
(Губитак)/добитак прије опорезивања	77.810	785.862
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(7.781)	(78.586)
Порески ефекти прихода који се не признају	114.119	185.816
Порески ефекти расхода који се не признају	(136.720)	(392.089)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	(382.732)	(492.206)
Одложени порески расход периода	-	(22.006)
Текући порез на добитак	-	-
Порески губитак	(413.114)	(777.154)

в) Одложене пореска средства/обавезе

	31. децембар 2021.	31.децембар 2020.
Стање 1. јануар	(11.813.977)	(12.306.383)
Корекција почетног стања	75.387	
Амортизација ревалоризационих резерви	711.808	408.711
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(280.655)	57.260
Остало	(48.542)	26.435
Процјена	(2.000.302)	-
Стање 31.децембар	(13.356.281)	(11.813.977)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период који се завршава 31. децембра 2021 године

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

	У КМ					
	2020. и 2021. година					
	Земљиште	Грађевинск и објекти	Опрема и остала средства	Некретнине, постројења и опрема у пр.	Укупно некретнинепо стројења и опрема	Нематерија лна улагања
Стање, 1. јануар 2020. године	49.013.528	440.256.236	722.180.488	13.805.807	1.225.256.059	16.928.826
Набавка у току периода				13.414.339	13.414.339	404.105
Активирања и преноси	289.706	11.968.062	6.940.462	(19.335.598)	(137.369)	-
Донос са нематеријалних улагања						-
Пренос са залихе на инвестиције				1.197.014	1.197.015	-
Рекултивација Копа						-
Отпис по попису		-				-
Мањак						
Продаја	(19.581)				(19.581)	
Површински Коп - обрачун		2.742.557			2.742.557	
Стање, 31. децембар 2020. године	49.283.653	454.966.855	729.120.950	9.081.562	1.242.453.020	17.332.931
Корекција	10.921.076	(847.389)	(6.794.177)	(5.642.740)	(2.363.230)	-
Набавка у току периода				18.057.935	18.057.935	2.303.891
Активирања и преноси	749.517	12.468.411	5.833.898	(18.403.706)	648.120	(929.518)
Донос са нематеријалних улагања						-
Пренос са залихе на инвестиције						-
Рекултивација Копа						-
Отпис по попису		(346.290)	(193.845)		(540.135)	-
Мањак						(6.297.824)
Продаја						
Површински Коп - обрачун (веза напомена 7)	-	3.997.955	-	-	3.997.955	-
Стање, 31. децембар 2021. године	60.954.246	470.239.542	727.966.826	3.093.051	1.262.253.665	12.409.480

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године**

	2020. и 2021. година					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Исправка вриједности						
Стање, 31. децембар 2019. године	-	227.511.314	529.034.619	-	756.545.933	8.416.084
Амортизација у току периода		11.400.279	20.297.066		31.697.345	428.163
Отписи и расхоровања По одлуци НО	-	(1.505.143)	(31.729.833)	-	(33.234.976)	-
Корекције						
Стање 31. децембра 2020. Године (исправка вриједности)	-	237.406.450	517.601.852	-	755.008.302	8.844.247
Амортизација у току периода		11.684.913	19.168.770		30.853.683	447.683
Отписи и расхоровања По одлуци НО	-	(346.290)	(192.140)	-	(538.430)	(6.294.552)
Стање 31. децембра 2021. Године (исправка вриједности)	-	248.745.073	536.578.482	-	785.323.555	2.997.378
<i>Садашња вриједност</i>						
Стање 1. јануара 2020. године	49.013.528	212.744.923	193.145.869	13.805.807	468.710.127	8.512.742
Стање 31. децембра 2020. године (кориговано)	60.204.729	216.713.015	204.724.921	3.438.822	485.081.487	8.488.684
Стање 31. децембра 2021. године	60.954.246	221.494.469	191.388.344	3.093.051	476.930.110	9.412.102

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године**

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

ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	Укупно инвестиционе некретнине
Стање, 1. јануар 2020. године	5.136.045
Набавка у току периода	137.369
Активирања и преноси	-
Отпис по попису	(2.173.558)
Површински Коп - обрачун	-
Стање, 31. децембар 2020. године	3.099.856
Корекција-	(120.787)
Активирања и преноси	-
Стање, 31. децембар 2021. године	2.979.069

На дан 31. децембра 2021. године, осим осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање. Друштво је уписало заложно право на покретним стварима (опреми), а по основи више уговора са кредиторима. Укупна нето садашња књиговодствена вриједност опреме на коју је уписано заложно право на дан 31. децембар 2021. године износи 6.500.000 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2021.	У КМ Година која се завршава 31. децембар 2020.
Остали дугорочни пласмани	-	1.548
- Дио који доспијева до годину дана	7.522	6.321
	7.522	7.869

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2021.	У КМ Година која се завршава 31. децембар 2020.
Материјал	23.918.525	23.459.029
Залихе робе	113.120	130.084
Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	20.598.433	15.817.636
	44.630.078	39.406.749
Минус: Исправка вриједности залиха	(3.326.891)	(3.460.948)
	74.787	-
Дати аванси за залихе и услуге	41.377.974	35.945.801

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године
22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Купци		
- повезана правна лица (напомена 33)	23.082.103	26.933.866
- у земљи	76.165	80.555
- сумњива и спорна потраживања	556.323	485.311
Исправка вриједност (напомена 22а)		
- потраживања од повезаних правних лица	(230.821)	(269.339)
- сумњивих и спорних потраживања	(556.323)	(485.311)
	<u>22.927.447</u>	<u>26.745.082</u>

Старосна структура потраживања од купаца и осталих потраживања (напомена 23) на дан 31. децембра 2021 и 2020 године је сљедећа:

	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020</u>
0-30 дана	10.380.635	14.373.253
Преко 30 дана	12.620.925	12.643.860
	<u>23.001.560</u>	<u>27.017.113</u>

23. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Потраживања од фондова	60.245	261.644
Остала потраживања	774.926	771.445
Бруто остала потраживања	835.171	1.033.089
Исправка вриједности	(761.058)	(761.058)
Укупно остала потраживања	<u>74.113</u>	<u>272.031</u>

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
Жиро рачун	1.818.257	288.633
Благајна	6.814	1.649
	<u>1.825.071</u>	<u>290.282</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

	31. децембар 2021.	Година која се завршава 31. децембар 2020.
Порез на додату вриједност (порески кредит)	2.170	2.170
	2.170	2.170

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2021.	У КМ Година која се завршава 31. децембар 2020.
Разграничени трошкови ремонта	5.293.807	3.323.436
Остала временска разграничења	158.158	88.914
	5.451.965	3.412.350

22 а). ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од купаца (напомена 22)	Остала потраживања (напомена 23)	Укупно 2020. и 2021. година
Стање, 1. јануар 2020. године	408.654	761.058	1.169.712
Исправка потраживања	-	-	-
Остало	-	-	-
Стање, 31. децембар 2020. године	754.650	761.058	1.515.708
Наплаћена исправљена потраживања	74.220	-	74.220
Отписана исправљена потраживања	(41.726)	-	(41.726)
Стање, 31. децембар 2021. године	787.144	761.058	1.548.202

Исправка вриједности краткорочних потраживања износи у 2021. години 1.548.202 КМ. Исправка вриједности краткорочних и спорних потраживања 787.144 км и других краткорочних потраживања 761.058 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године
27. 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 2004. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал 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, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала Друштва на дан 31. децембра 2021. године према Рјешењу Основног суда у Требињу је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65%	246.973.921,35	246.973.921,35
Остали акционари	20%	75.991.975,80	75.991.975,80
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10%	37.995.987,90	37.995.987,90
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5%	18.997.993,95	18.997.993,95
Укупно	100%	379.959.879,00	379.959.879,00

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

<u>Опис</u>	<u>% учешћа</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65%	246.973.921,35	246.973.921,35
Остали акционари	20%	75.991.975,80	75.991.975,80
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10%	37.995.987,90	37.995.987,90
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5%	18.997.993,95	18.997.993,95
Укупно	100%	379.959.879,00	379.959.879,00

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

27.КАПИТАЛ (наставак)

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Требињу и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 379.959.879 КМ

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2021. године износи 1.00 КМ Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште).

Законске резерве

Законске резерве у износу од 95.280 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 67/13,100/17,82/19) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2021. године износе 79.367.820 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања, земљишта и грађевинских објеката.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020. Кориговано
Резервисања за:		
- рекултивацију земљишта	3.517.827	6.352.774
- бенефиције за запослене	1.479.046	1.662.854
- судске спорове	345.717	1.000.831
- остала резервисања	14.247	260.000
	5.356.837	9.276.459

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године
28.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)**

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

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Обнављање природних богатстава	Остала резервисања
Стање, 1. јануар 2020. године	1.662.773	296.709	7.630.265	-
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 12)	239.450	755.500	250.000	-
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (нап. 16)	-	(51.371)	(1.527.491)	260.000
Исплата у току године	(239.369)	-	-	-
Стање, 31. децембра 2020. године/1. јануара 2021. године	1.662.854	1.000.838	6.352.774	260.000
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 12)	222.761	239.153	-	-
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (нап. 16)	-	-	(2.834.947)	(245.753)
Исплата у току године	(406.569)	(894.274)	-	-
Стање, 31.12.2021.	1.479.046	345.717	3.517.827	14.247

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: обрачун укупног резервисања врши се дисконтовањем екстраполиране зараде сваког запосленог појединачно. дисконтовање се врши примјеном методологије сложеног интересног рачуна. Одсуство ових инструмената онемогућава проналажење адекватне дисконтне стопе за период дисконтовања отпремнина. Као помоћне стопе у обрачуну се користила просјечна каматна стопа на дугорочне кредите. Износ овако обрачунате стопе је 5,00 %. Период дисконтовања једнак је броју година неопходном за одлазак у пензију. у обзир се узимају два критеријума – старосни и стажни, краћи период од ова два узима се као број година дисконтовања.

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Предузеће је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у висини од три до шест просјечних нето плата 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 плата;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца 6 плата.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или у бившој Електропривреди БиХ и то:

- за 10 година рада у висини једне просјечне нео плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 20 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

На основу MPC 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкуисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дисконт по дугорочним кредитима у иностранству	878.359	878.359
Укупно:	878.359	878.359

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочни кредити у земљи	20.842.714	16.865.328
Дугорочни кредити у иностранству	6.219.445	6.219.445
	27.062.159	23.084.773
Минус: Текућа доспијећа дугорочних кредита:		
Дугорочни кредити у земљи	(6.856.938)	(5.708.550)
Дугорочни кредити у иностранству	(1.453.267)	(1.453.267)
	(8.310.205)	(7.161.817)
СТАЊЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА	18.751.954	15.922.956

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године
30.ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

Број	Опис	Каматна стопа %	Датум		Главница (КМ)		ДИО КОЈИ ДОСПИЈЕ ВА ДО 1 ГОДИНЕ	Закључно стање кредита (8)-(9)-(10)	Намјена кредита	
			Повлачење кредита		Завршетак отплате					Износ повученог кредита
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
1	NOVA BANKA ug-02-7213	2,39	06.09.2019		06.09.2024	12.400.000	4.640.650	2.762.815	4.996.535	Kapitalni remont
2	NOVA BANKA ug017-19398/2	3,60	28.07.2021		28.07.2023	2.000.000	185.103	1.134.204	680.693	OTPREMNINE
3	NOVA BANKA ug017-19399/2	3,58	10.08.2021		10.08.2026	8.000.000	128.964	1.577.913	6.293.123	REMONТ
4	IDA/41970	0,75	13.04.2007		15.09.2026	10.661.042	5.909.371	1.299.100	3.452.571	„Power IV“ замјена сис. Пепела и рекон. 04 KW постројења
5	JBIC	0,75	25.02.2005		05.12.2038	2.856.524	1.388.750	154.168	1.313.606	Опрема за ревитализацију рудника „Power II“
6	Sber banka	2,40	09.09.2019		31.05.2024	6.000.000	2.602.570	1.382.004	2.015.426	Капитални ремонт
	УКУПНО:							8.310.204	18.751.954	

30. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У КМ	
	31.децембар 2021.	31.децембар 2020.
Дио дуго. финан. обавеза које на плаћање дсп. у пер. до год. дана	8.310.204	7.161.817
Остале кратк.финан. обавезе	20.423	20.423
	8.330.627	7.182.240

31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. Кориговано
Добављачи:		
- повезана правна лица (напомена 33)	7.128.160	6.820.448
- у земљи	26.117.895	25.911.586
- у иностранству	1.408.891	3.704.935
- остале обавезе пословања	1.073.509	1.156.387
- примљени аванси депозити и кауције	22.151	12.651
	35.750.606	37.606.007

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

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
0-30 дана	17.875.303	18.803.003
31-60 дана	17.875.303	18.803.004
	35.750.606	37.606.007

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

32.ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31.децембар 2020.
Обавезе за нето зараде	2.711.330	2.530.275
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	173.643	501.938
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.424.555	3.979.307
Обавезе по основу осталих пореза и доприноса	52.248	52.176
Обавезе према запосленима	332.623	132.437
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	4.650	5.312
Остале обавезе	313.569	162.610
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица (напомена 33)	27.633.090	23.994.489
Обавезе за ПДВ	1.117.537	1.273.128
Обавезе за остале порезе и доприносе и остале дажбине	665.197	2.316.742
ПВР	125.247	122.723
Укупно	<u>34.553.689</u>	<u>35.071.137</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања од купаца:</i>	22		
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		23.082.102	26.933.866
ПОТРАЖИВАЊА			
Потраживања из специфичних послова			
Укупно потраживања		<u>23.082.102</u>	<u>26.933.866</u>
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи:</i>	31		
-Добављачи повезана правна лица		7.128.160	6.820.448
		<u>7.128.160</u>	<u>6.820.448</u>
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Обавезе из специфичних односа:</i>	32		
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		27.633.090	23.994.489
Укупно обавезе		<u>34.761.250</u>	<u>30.814.937</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра	
		2021.	2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	6	115.214.167	123.724.878
		<u>115.214.167</u>	<u>123.724.878</u>
Укупно приходи		<u>115.214.167</u>	<u>123.724.878</u>
РАСХОДИ			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(3.213.118)	(585.039)
- Електрохерцеговина а.д. Требиње		(5.362)	(2.427.688)
		<u>(3.218.480)</u>	<u>(3.012.727)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања:</i>			
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(5.980)	(178.596)
		<u>(5.980)</u>	<u>(178.596)</u>
<i>Нематеријални трошкови:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	13	(3.457.996)	(2.762.450)
- ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		-	-
		<u>(3.457.996)</u>	<u>(2.762.450)</u>
Укупно расходи		<u>(6.682.456)</u>	<u>(5.953.773)</u>
Приходи, нето		<u>108.531.711</u>	<u>117.771.105</u>

34. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	У КМ Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Добитак/(Губитак) обрачунског периода	<u>543.404</u>	<u>1.278.269</u>
Просјечан пондерисан број издатих акција	<u>379.959.879</u>	<u>379.959.879</u>
Губитак / добитак по акцији	<u>0,0014</u>	<u>0,0033</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Благајна бонова	473.804	159.258
Бланко акцептиране мјенице	10.000.000	-
Примљене гаранције	21.472.612	19.321.898
Укњижене хипотеке на имовину	6.500.000	37.072.643
	38.446.416	56.553.799

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

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

1. Рудник и
2. Термоелектрана.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

36.ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

	Термоелектрана	Рудник	Укупно
2021.			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	115.214.555	740.949	115.955.504
Приходи од активирања учинака	1.489	5.615.212	5.616.701
Повећање /смање вријед. залиха учинака	-	4.780.797	4.780.797
Остали пословни приходи	265.856	997.007	1.262.863
	115.481.900	12.133.965	127.615.865
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	6.631.228	13.889.607	20.520.835
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	20.976.319	36.879.655	57.855.974
Трошкови производних услуга	5.391.412	4.606.601	9.998.013
Трошкови амортизације и резервисања	14.520.522	16.758.550	31.279.072
Трошкови пореза и доприноса	473.428	5.736.934	6.210.362
Нематеријални трошкови	2.065.970	3.517.734	5.583.704
	50.058.879	81.389.081	131.447.960
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	65.423.021	-69.255.116	-3.832.095
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)			
Финансијски приходи	388	5.499	5.887
Финансијски расходи	206.924	492.683	699.607
	(206.536)	(487.184)	(693.720)
(ГУБИТАК)/ ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	65.216.485	(69.742.300)	(4.525.815)
Остали приходи	716.931	3.995.433	4.712.364
Остали расходи	54.459	92.729	147.188
	662.472	3.902.704	4.565.176
ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛ.ВР.ИМОВИНЕ			
Приходи од усклађивања вриједности имов.	14.260	24.281	38.541
Расходи од усклађивања вриједности имов.	<u>4</u>	<u>6</u>	10
	14.256	24.275	38.531
ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОДСТ. ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА			
	(30)	(52)	(82)
(ГУБИТАК)/ ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	65.893.183	(65.815.373)	77.810
Текући и одложени порез на добитак	172.269	293.325	465.594
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК	66.065.452	(65.522.048)	543.404

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

	Термоелектрана	Рудник	Укупно
2020			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје производа и услуга	123.724.878	695.216	124.420.094
Приходи од активирања учинака	2.749.001	-	2.749.001
Повећање /смање вријед. залиха учинака	363.454	-	363.454
Остали пословни приходи	180.653	323.614	504.267
	127.017.986	1.018.830	128.036.816
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	5.184.381	12.049.758	17.234.139
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	19.957.629	35.013.292	54.970.921
Трошкови производних услуга	5.092.398	4.619.619	9.712.017
Трошкови амортизације и резервисања	16.510.867	17.122.827	33.633.694
Трошкови пореза и доприноса	502.249	6.100.344	6.602.593
Нематеријални трошкови	3.385.269	1.128.393	4.513.662
	50.632.793	76.034.233	126.667.026
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	76.385.193	(75.015.403)	1.369.790
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ)			
Финансијски приходи	140.863	239.787	380.650
Финансијски расходи	386.629	698.295	1.084.924
	(245.766)	(458.508)	(704.274)
(ГУБИТАК)/ ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	76.139.427	(75.473.911)	665.516
Остали приходи	425.126	2.180.203	2.605.329
Остали расходи	914.131	1.570.852	2.484.983
	(489.005)	609.351	120.346
(ГУБИТАК)/ ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	75.650.422	(74.864.560)	785.862
Текући и одложени порез на добитак	310.216	182.191	492.407
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК	75.960.638	(74.682.369)	1.278.269

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2021. године дати су у прегледу који слиједи:

31.12.2021.	Термоелектрана	Рудник	Укупно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	1.775.243	7.636.859	9.412.102
Некретнине. постројења и опрема	182.063.500	294.866.610	476.930.110
Инвестиционе некретнине	204.255	2.774.814	2.979.069
Биолошка средства и средства културе	35.373	59.063	94.436
Одложена пореска средства	859.084	2.044.801	2.903.885
	184.937.455	307.382.147	492.319.602
Обртна имовина			
Залихе	13.226.614	28.076.573	41.303.187
Дати аванси	27.671	47.116	74.787
Потраживања од купаца	23.130.688	(203.241)	22.927.447
Остала краткорочна потраживања	(87.254)	161.367	74.113
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	6.680	842	7.522
Готовина и готовински еквиваленти	675.276	1.149.795	1.825.071
Порез на додату вриједност и АВР	2.018.030	3.436.105	5.454.135
	38.997.705	32.668.557	71.666.262
Укупна пословна актива	223.935.160	340.050.704	563.985.864
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	140.585.155	239.374.724	379.959.879
Законске резерве	65.254	30.026	95.280
Ревалоризационе резерве	29.561.459	49.806.361	79.367.820
Нераспоређени добитак	3.661.634	6.234.673	9.896.307
Губитак до висине капитала	(9.329.794)	(15.885.866)	(25.215.660)
	164.543.708	279.559.918	444.103.626
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	8.505.699	13.989.663	22.495.362
Дугорочне обавезе	9.938.223	8.813.731	18.751.954
	18.443.922	22.803.394	41.247.316
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	3.074.775	5.235.429	8.310.204
Обавезе према добављачима и примљени аванси	12.465.244	22.211.853	34.677.097
Остале краткорочне обавезе и ПВР	25.407.511	10.240.110	35.647.621
	40.947.530	37.687.392	78.634.922
Укупна пословна пасива	223.935.160	340.050.704	563.985.864

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године
36. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

Пословни сегменти (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

31.12.2020.	Термоелектрана	Рудник	Укупно
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3.140.813	5.347.871	8.488.684
Некретнине, постројења и опрема	179.480.150	305.601.337	485.081.487
Инвестиционе некретнине	1.102.256	1.876.813	2.979.069
Биолошка средства и средства културе	34.941	59.495	94.436
Дугорочни финансијски пласмани	573	975	1.548
Одложена пореска средства	1.071.321	1.824.141	2.895.462
	184.830.054	314.710.632	499.540.686
Обртна имовина			
Залихе	13.299.946	22.645.855	35.945.801
Потраживања од купаца	9.895.680	16.849.402	26.745.082
Остала краткорочна потраживања	100.651	171.380	272.031
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	2.339	3.982	6.321
Готовина и готовински еквиваленти	107.404	182.878	290.282
Порез на додату вриједност и АВР	1.263.372	2.151.148	3.414.520
	24.669.392	42.004.645	66.674.037
Укупна пословна актива	209.499.446	356.715.277	566.214.723
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	140.585.155	239.374.724	379.959.879
Законске резерве	60.026	35.254	95.280
Ревалоризационе резерве	31.778.389	54.109.149	85.887.538
Нераспоређени добитак	1.521.238	2.590.217	4.111.455
Губитак до висине капитала	(9.802.754)	(16.691.176)	(26.493.930)
	164.142.054	279.418.168	443.560.222
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	3.732.513	6.422.312	10.154.825
Дугорочне обавезе	5.891.494	10.031.462	15.922.956
Одложене пореске обавезе	6.185.414	10.531.922	16.717.336
	15.809.421	26.985.696	42.795.117
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	2.649.872	4.511.945	7.161.817
Обавезе према добављачима и примљени аванси	13.486.359	22.963.261	36.449.620
Остале краткорочне обавезе и ПВР	13.411.740	22.836.207	36.247.947
	29.547.971	50.311.413	79.859.384
Укупна пословна пасива	209.499.446	356.715.277	566.214.723

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

37.1 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 кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак.

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

37.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Задуженост а)	27.062.158	23.084.773
Готовина и готовински еквиваленти	1.825.071	290.282
Нето задуженост	<u>25.237.087</u>	<u>22.794.491</u>
Капитал б)	<u>444.103.626</u>	<u>443.560.222</u>
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	<u>0,0568</u>	<u>0,0514</u>

(а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.

(б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве, као и акумулирани добитак и губитак до висине капитала

37.1.2. 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.

37.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	-	1.548
Краткорочни финансијски пласмани	7.522	6.321
Потраживања од купаца	22.927.447	26.745.082
Остала потраживања	74.113	272.031
Готовина и готовински еквиваленти	1.825.071	290.282
	<u>24.834.153</u>	<u>27.315.264</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Управљање капиталом (наставак)

37.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	18.751.954	15.922.956
Текуће доспијеће дугорочних кредита	8.330.628	7.182.240
Обавезе према добављачима	35.750.606	37.606.007
Остале краткорочне обавезе	34.553.689	35.071.137
	97.386.876	95.782.340

37.2. 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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године
37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.2.1.Тржишни ризик

а) Ризик од промјене курса страних валута

Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута јер своје пословне трансакције обавља углавном у локалној валути (КМ) као и у ЕУР за који је КМ везана фиксним валутним курсом (1 ЕУР = 1.95583 КМ).

б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Предузеће врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматносно позицију.

Књиговодствена вриједност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

Финансијска средства		
Некаматносна		
Потраживања од купаца	22.927.447	26.745.082
Остала потраживања	74.113	272.031
Готовина и готовински еквиваленти	1.825.071	290.282
	24.826.631	27.307.395
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани		1.548
Варијабилна каматна стопа		
Краткорочни фин.пласмани	7.522	6.321
Укупно финансијска средства	24.834.153	27.315.264
Финансијске обавезе		
Некаматносне		
Обавезе према добављачима и примљени аванси	35.750.606	37.606.007
Остале обавезе и пвр	34.553.689	35.071.137
	70.304.295	72.677.144
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни кредити	13.985.777	11.156.780
Текућа доспјећа дугорочних кредита	6.877.360	5.728.972
	20.863.137	16.885.752
Варијабилна каматна стопа		
Дугорочни кредити	4.766.176	4.766.176
Текућа доспјећа дугорочних кредита	1.453.268	1.453.268
	6.219.444	6.219.444
Одложене пореске обавезе		
Укупно финансијске обавезе	97.386.876	95.782.340

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача.

Кредити примљени по промјењивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

37.2.2. Ризик од промјене цијена

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјене цијена власничких хартија од вриједности, обзиром да Предузеће нема значајних 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 успеха. Такође, Предузеће је у ограниченој мјери изложено ризику од промјена цијена јер се цијене електричне енергије одређују од стране Регулаторне агенције за 2/3 производње, док се 1/3 произведене електричне енергије продаје по цијенама које се постигну путем Тендера, па је за 1/3 произведене електричне енергије Предузеће изложено ризику промјене цијена.

37.2.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза и односи се на ризик да друга страна неће испунити своје уговорене обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа.

37.3. 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	-	-	1.548	1.548
Краткорочни финансијски пласмани	7.522	7.522	6.321	6.321
Потраживања од купаца	22.927.447	22.927.447	26.745.082	26.745.082
Остала потраживања	74.113	74.113	272.031	272.031
Готовина и готовински еквиваленти	1.825.071	1.825.071	290.282	290.282
	24.834.153	24.834.153	27.315.264	27.315.264
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	18.751.954	18.751.954	15.922.956	15.922.956
Текућ.досп.дуг.кредита	8.330.628	8.330.628	7.161.817	7.161.817
Обавезе према добављачима	35.750.606	35.750.606	37.606.007	37.606.007
Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним ХОВ	-	-	-	-
Остале краткорочне обавезе	34.553.689	34.553.689	35.071.137	35.071.137
	97.386.876	97.386.876	95.782.340	95.782.340

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

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године
38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер: питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва. Према изјавама Предузећа, у току 2021. године није било пореских контрола.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године
39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

(а) Друштво се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2021. године износи укупно 29.695.792 КМ, без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Од наведеног износа, најзначајнији судски спорови се односе на: судски спор са Боксит Милићи по основу дуга за изведене радове и накнаду штете у износу од 18.661.008 КМ и судског спора "Метеор" д.о.о. Билећа по основу дуга за испоручену робу у износу од 1.459.817 КМ. Такође, битно је поменути судски спор са Матичним предузећем а.д.Требиње. Тужилац Мјешовити Холдинг“Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д.Требиње је устао са Тужбом, захтијевајући тужбеним захтјевом да Суд донесе пресуду којом ће се обавезати тужени, да исплати тужиоцу износ од 7.206.528,42 КМ по књижном задужењу бр.01/17/ РиТЕ Гацко са 31.12.2017.године, на име испоручене количине ел.енергије за остале купце (извоз и директне купце) утврђене на дан 31.12.2017.године по цијени која представља разлику у цијени до коначне обрачунске цијене на годишњем нивоу, утврђене у складу са Уговором о међусобним економским односима у Мјешовитом Холдингу „Електропривреда РС“ бр.1.1/02-211-5/10 од 26.01.2010. године и Анексом II Уговора о међусобним економским односима у Мјешовитом Холдингу „Електропривреде РС“, бр.1.1/01-2081-1/17 од 22.12.2017.године, са законским затезним каматама почев од 31.12.2017.године до исплате, као и да му надокнади трошкове поступка, а све у року од 30 дана под пријетњом принудног извршења.

Друштво очекује да ће одлуком суда тужбени захтјев у овој правној ствари бити одбијен као неоснован.

Руководство Друштва сматра да је исход осталих спорова неизвјестан, и да Друштво неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама, изузев додатних резервисања која су извршен у 2021. години у износу од 239.153 КМ.

Даље, битно је напоменути и слjedeће

Хрватска Електропривреда д.д. јавно ограничено предузеће организовано у складу са законима Републике Хрватске, са сједиштем у Загребу, путем својих правних савјетника, обратила се Босни и Херцеговини, односно, Правобранилаштву БиХ, Предсједништву БиХ, Савјету Министара БиХ и Министарству спољних послова БиХ са захтјевом за мирно поравнање и обавјештењем о намјери подношења захтјева за арбитражу, а поводом наводног улагања Хрватске Електропривреде у изградњу Рудника и Термоелектране Гацко. С обзиром да је захтјев за мирно поравнање упућен према Босни и Херцеговини, односно напријед наведеним институцијама, РиТе Гацко није „одговаралац“ у наведеном захтјеву ХЕП, самим тим Управа Предузећа није могла чинити било какве процесне радње, а нити је могла давати било какве приједлоге за рјешавање напријед наведеног питања.

40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примјенени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте су били слjedeћи:

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
1 EUR	1.95583	1.95583
1 RSD	1.66321	1.66340
1 USD	1.8833	1.66808
100 JPY	1,46055	1,50552
1 CHF	1,88332	1,76678

В.Д. Директор ЗП Рудник и ТЕ Гацко
Миодраг Шешлија, дипл.инг.руд.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА ГАЦКО“ А.Д. ГАЦКО**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период који се завршава 31. децембра 2021 године**

-
