

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

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

„Електродистрибуција“ а.д. Пале и
 зависно предузеће
Обновљиви извори електричне
енергије Богатићи и Месићи д.о.о.
Пале

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	1
Биланс успјеха.....	6
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	7
Биланс стања.....	8
Извјештај о промјенама на капиталу.....	9
Биланс токова готовине.....	10
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје.....	11-53

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 „Електродистрибуција“ а.д. Пале и

Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи д.о.о.

Пале

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале (у даљем тексту „Матично друштво“) и Зависног друштва „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ д.о.о.Пале (у даљем тексту заједно „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, консолидовани биланс успеха, консолидовани извјештај о осталим добицима и губицима периода, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу и консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум, укључујући и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у пасусу Основа за мишљење са резервом, приложени консолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Групе на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате њеног пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у напомени 21 уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2021. године залихе су исказане у износу од 2.842.413 КМ. Нисмо присуствовали попису залиха на дан 31. децембра 2021. године, јер је овај датум претходио почетку нашег ангажмана као ревизора Групе за 2021. годину. С обзиром да залихе представљају материјално значајну ставку биланса, алтернативним ревизорским процедурама нисмо били у могућности да потврдимо исказано стање залиха на дан 31. децембра 2021. године.

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

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у Напомени 2.5. уз приложене консолидоване финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Групе за износ од 17.472.079 КМ. Овај индикатор указују на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Групе у току редовних оперативних активности, што може довести у питање пословање по начелу сталности пословања.

Руководство Групе сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Осим тога, обзиром да Група послује у систему „Електропривреда Републике Српске“, способност Групе да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа. Управа Групе сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са наведеним питањем.

Остале питања

Група није састављала консолидоване финансијске извјештаје за годину која се завршава 31. децембра 2020. године, обзиром да није било основе за израду консолидованих финансијских извјештаја, те и консолидовани финансијски извјештаји немају приказане упоредне податке за 2020. годину.

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p><i>Признање прихода (видјети напомену 5).</i></p> <p>Приходи од продаје производа и услуга у износу од 36.688.234 КМ односе се Матично друштво и на приходе од продаје електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима до 31. марта 2021. године и прихода од услуга мрежарине од тог датума.</p> <p>Група признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу очитавања потрошње на појединачним мјерним мјестима.</p> <p>Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје роба и услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Групе као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p> <p>MPC претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Група није евидентирала трансакције прихода на правilan начин. Повезане рачуноводствене политike, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених консолидованих финансијских извјештаја.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале слједеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедуре извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Групе, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања.</p> <p>Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период.</p> <p>Извршили смо усаглашавање базе купаца електричне енергије са бруто билансом.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцењивали смо досљедност примјене политike за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Групе у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>Оцењивали смо досљедност примјене политike за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Групе.</p>

Одговорност руководства за консолидованих финансијских извјештаја

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли консолидовани финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услјед 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 услјед 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 консолидованих финансијских извјештаја.

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа консолидованих финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су достатни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 Групе;
- оцењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Групе 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 консолидованим 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 Група прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцењујемо укупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли консолидовани 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 откривили током наше ревизије.

Такође, достављамо руководству Групе 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 где је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

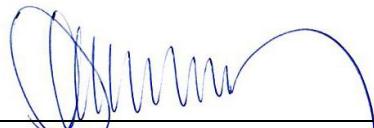
Од питања која су саопштена руководству Групе, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање 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 таквог објелодањивања.

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, 26. октобар 2022. године

Исидора Џомбић

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



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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)**

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе и учинака	5	36,688,234	-
Приходи од активирања сопствених учинака	6	1,020,946	-
Остали пословни приходи	7	627,658	-
		<u>38,336,838</u>	<u>-</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	8	(9,609,683)	-
Трошкови материјала, горива и енергије	9	(1,175,842)	-
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10	(12,938,159)	-
Трошкови производних услуга	11	(1,751,563)	-
Трошкови амортизације и резервисања	12	(6,789,771)	-
Нематеријални трошкови	13	(2,319,828)	-
Трошкови пореза и доприноса	14	(569,445)	-
		<u>(35,154,291)</u>	<u>-</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)			
		<u>3,182,547</u>	<u>-</u>
Финансијски приходи	15	269,522	-
Финансијски расходи	15	(950,448)	-
		<u>(680,926)</u>	<u>-</u>
Добитак/ (губитак) редовне активности			
		<u>2,501,621</u>	<u>-</u>
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине и приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	16	454,291	-
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	17	(1,497,355)	-
		<u>(1,043,064)</u>	<u>-</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		<u>1,458,557</u>	<u>-</u>
Порез на добитак:			
- порез на добитак	18б)	(402,285)	-
- одложени порески расходи/(приходи) периода	18а)	101,698	-
		<u>(300,587)</u>	<u>-</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>1,157,970</u>	<u>-</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	35	0.0733	-

Напомене на наредним странама

чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

Консолидовани финансијски извјештаји Групе предати су 29. априла 2022. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Групе:

Станишић Ацо ма.ецц.

Дражан Кусмук дипл.прав.

Директор

Извршни директор сектора подршке

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)**

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020
Нето добитак периода	1,157,970	-
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	1,157,970	-

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године
(У КМ)**

	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	19	4,651,042	-
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	19	136,868,967	-
Средства културе		16,731	-
Дугорочни финансијски пласмани	20	76,546	-
Одложени порези	18г	130,910	-
		141,744,196	-
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	21	2,899,896	-
Потраживања од купца	22	9,001,277	-
Друга краткорочна потраживања	23	14,430	-
Краткорочни финансијски пласмани	24	8,382	-
Готовина и готовински еквиваленти	25	1,409,797	-
Активна временска разграничења	27	467,058	-
		13,800,840	-
Пословна актива			
Ванбилансна актива	38	155,545,036	-
Укупна актива		40,477,069	-
		196,022,105	-
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	28	15,795,899	-
Ревалоризационе резерве		35,658,049	-
Статутарне резерве		52,957	-
Законске резерве		239,793	-
Остале резерве		8,620,993	-
Нераспоређени добитак ранијих година		26,229,055	-
Нераспоређени добитак текуће године		1,157,970	-
		87,754,716	-
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	29	796,940	-
Разграничен приход	30	11,986,203	-
Одложене пореске обавезе	18 в)	6,008,549	-
Остале дугорочна резервисања	29,30	491,158	-
Дугорочне обавезе	31	17,234,551	-
		36,517,401	-
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	31	3,964,923	-
Обавезе према добављачима и примљени аванси	32	23,632,893	-
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	33	3,675,103	-
		31,272,919	-
Пословна пасива			
Ванбилансна пасива	38	155,545,036	-
Укупна пасива		40,477,069	-
		196,022,105	-

Напомене на наредним странамачине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)**

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	-	-	-	-	-	-	-
Расподјела добити (напомена 34):	-	-	-	-	-	-	-
- законске и статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији непретнине, постројења и опреме	-	-	-	-	-	-	-
Главна служба за ревизију јавног сектора	-	-	-	-	-	-	-
Права примјена МСФИ-9	-	-	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2020. године	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануар 2021. године	15,795,899	38,401,334	24,796	192,859	8,620,993	23,560,865	86,596,746
Расподјела добити (напомена 34):	-	-	28,161	46,934	-	(75,095)	-
- законске и статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији и отписа непретнине, постројења и опреме	-	(2,743,285)	-	-	-	2,743,285	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	1,157,970	1,157,970
Стање, 31. децембра 2021. године	15,795,899	35,658,049	52,957	239,793	8,620,993	27,387,025	87,754,716

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)**

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	42,657,884	-
Остали приливи из пословних активности	445,566	-
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси	(20,434,479)	-
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(14,567,692)	-
Одливи на основу камата	(652,409)	-
Одливи по основу пореза на добит	(20,240)	-
Остали одливи из пословних активности	(3,683,265)	
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	3,745,365	
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи на основу осталих дугорочних финансијских пласмана	9,803	-
Приливи на основу краткочних финансијских пласмана	68,894	-
Приливи од камата	34,906	-
Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	3,273	-
Одливи на основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(2,729)	-
<i>Нето приливи готовине из активности инвестирања</i>	114,147	-
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	(3,351,052)	-
Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(18,032)	-
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	(3,369,084)	-
Нето (смањење)/ повећање готовине и еквивалената готовине	490,428	-
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	919,369	-
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	1,409,797	-

Напомене на наредним страницама
чине саставни дио ових консолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ**

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће "Електродистрибуција Пале" а.д. Пале (у даљем тексту: "Друштво") основано је Одлуком Јавног предузећа "Електропривреда Републике Српске" број 01-18-6/92 од 19. августа 1992. године. Друштво је уписано у регистар привредних организација Основног суда у Сарајеву под бројем регистарског улошка 1-22 од 9. октобра 1992. године.

Основна дјелатност Друштва је дистрибуција и продаја електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи, као и пружање услуга трећим лицима у вези са продајом електричне енергије.

Друштво је дио система "Електропривреда Републике Српске" која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем.

Рјешењем Основног суда у Сарајеву број У-377/96 од 22. маја 1996. године промијењен је назив фирме у "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће, Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" са потпуном одговорношћу, Пале.

Након више статусних промјена, Рјешењем Основног суда у Сокоцу број: 089-0-REG-07-000 155 од 27. априла 2007. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања где је Друштво као акционарско друштво прешло у Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале у саставу Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске", Требиње.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-РЕГ-12-000 354 од 17. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400570050004.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 451 радника (31. децембра 2020. године 548 радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи д.о.о. (у даљем тексту: "Друштво") основано је Одлуком Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ МП а.д. Требиње- ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале број Ц-245/21 од 28. јуна 2021. године. Друштво је уписано у регистар привредних организација Окружног привредног суда у Источном Сарајеву под бројем регистарског улошка 061-0-Рег-21-000363 25. новембра 2021. године.

Основна дјелатност Друштва је производња електричне енергије.

У оквиру Друштва послују МХЕ "Месићи - Нова", Месићи и МХЕ "Богатићи - Нова", Богатићи.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4404767330004.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво није имало запослених радника по основу уговора о раду.
Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

Обавезе за израду консолидованог извјештаја Електродистрибуција а.д. Пале стиче даном оснивања зависног предузећа „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени консолидовани финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале и ОИЕ БиМ д.о.о. Пале, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

Консолидовани финансијски извјештаји Групе су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

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 процјењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Група 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.

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

Група је приликом састављања биланса токова готовине користила директни метод извјештавања о токовима готовине.

Група је у састављању ових консолидованих финансијских извјештаја примјењивала рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз консолидоване финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ
НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**
За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

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

2.4. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС")

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

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15,78/20), дана 9. новембар 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричito не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2018. године, који су објављени на интернет страницама Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за консолидоване финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Руководство Групе анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2018. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Групу, има намјеру да исте примјени у састављању консолидованих финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

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

2.4. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС") (наставак)

Почетна примјена стандарда који су званично објављени и преведни у Републици Српској није имала значајан утицај на консолидоване финансијске извјештаје Групе.

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

- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурирање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора Годишња унапређења (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- МСФИ „Циклус 2018-2020“ – Измјене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године). и
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године),
- Измјене МСФИ 10 Консолидовани финансијски извјештаји и МРС 28 Улагања у придружене 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 Групе 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 консолидоване финансијске извјештаје Групе у периоду иницијалне примјене.

МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Нови МСФИ 9, који замењује досадашњи МРС 39 и који је ступио на снагу 01. јануара 2020. године уводи нове захтјеве у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената.

Применом новог стандарда Група прелази са модела насталих (реализованих) кредитних губитака на модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој вриједности. Према новом стандарду више није неопходно да се сам губитак догоди како би дошло до признавања исправке вредности.

Према МСФИ 9, Група је дужна да обрачунава очекивани кредитни губитак. Нови стандард пружа могућност примене општег и поједностављеног приступа за мерење обезвређења. Поједностављени приступ се може примјењивати када су у питању потраживања од купаца, уговорена средства која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 15 и потраживања за закуп (лизинг) која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 16/ МСФИ 17. У складу са МСФИ 9, Група се определила за примјену поједностављеног приступа по коме се увијек обрачунава очекивани кредитни губитак за цијели животни период трајања финансијског инструмента.

Примјена новог модела имала је за посљедицу признавање губитка од првог дана признавања финансијског средства. Група се одлучила да примјени МСФИ 9 почев од 01. јануара 2020. године. У новом Правилнику о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ из децембра 2020. године у члановима 106. и 107. дефинисан је начин примјене МСФИ 9 у МХ „ЕРС“.

Примјену МСФИ 9 у Републици Српској кандидован је пројектни задатак Економском институту а.д. Београд као носиоцу конзорцијума са којим МП а.д. Требиње има закључен уговор о вршењу услуга из економске и правне области.

Предмет пројектног задатка је „Анализа финансијских средстава и обавеза на дан 01.01.2021. године и примјена МСФИ 9 - Финансијски инструменти на дан 31.12.2021. године“.

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС и Извјешајем Економског института а.д. Београд извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 31.12.2021. године на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 588* и у корист прихода 689* :

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

МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Финансијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2021.	Конто-дугује	Конто-потражује
Потраживања од купаца ППЛ	(31.464)	588*	209*
Потраживања од купаца	192.487	209*	689*
Потраживања од купаца	(1.233.164)	588*	209*
Потраживања из специфичних послова	(32.393)	588*	219*
Укупан нето ефекат на БУ у корист расхода	(1.104.535)		

У вези са пројектним задатком иницијалне примјене МСФИ 9 и обрачуна ефеката на дан 31. децембар 2021. године методологија на бази које је извршена анализа билансних позиција је:

1. Дугорочни финансијски пласмани

- Дугорочни кредити дати повезаним правним лицима (бескаматни) – не анализирају се, обзиром дапредузећа у оквиру ЕРС-а самостално обрачунавају дисконтовања у оквиру ЕРС-а.
- Дугорочни дио репограма потраживања од трећих лица – врши се исправка 100%, његовог дугорочног дијела, дијела који доспијева до годину дана, као и припадајућих камата.

2. Потраживања од продаје

- Потраживања од повезаних правних лица – ефекти на дан 31.12.2021. године множењем вриједности иницијалне исправке са односом крајње стање/почетно стање.
- Потраживања од становништва и правних лица – врши се 100% исправка потраживања која су старија од 180 дана, додатно се врши историјска анализа засебно за обе групе потраживања за потенцијалну исправку дијела потраживања до 180 дана на бази просјечног процента промјене потраживања старијих од 180 дана у задње две године.

Појединачна потраживања преко 1,000,000 КМ (а која нису исправљена) анализирају се појединачно и предлаже исправка на бази изложености ризику од ненаплате потраживања (упаривање са обавезама, разматрање средстава обезбеђења потраживања).

- Остале краткорочне потраживања – врши се исправка у складу са претходно наведеним правилима у зависности да ли је потраживање од повезаних или трећих лица, као и у складу са појединачном пројеном наплативости потраживања. Врши се додатна појединачна анализа за остале краткорочне потраживања у складу са процјеном и предлаже исправка у зависности од процјене извјесности наплате.
- Дио дугорочних потраживања који доспијева до годину дана по основу репограма од трећих лица као и дио припадајуће камате се исправљају 100%.

3. Дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита – не анализирају се, обзиром да су кредити добијени од комерцијалних банака каматоносни и да предузећа у оквиру ЕРС-а врше дисконтовање обавеза по основу кредита који немају или имају каматну стопу која је мања од тржишне.

4. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе се разматрају само за потребе упаривања са потраживањима код појединачне анализе потраживања преко 1,000,000 КМ.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

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

2.5. Сталност пословања

Група саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Група је за годину која се завршава 31. децембра 2021. године исказала веће краткорочне обавезе од њене обртне имовине за 17.472.079 КМ.

Обзиром да Група послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Групе да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуирање финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње). Према напријед наведеном, управа Групе сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

2.6. Упоредни подаци

Група на дан 31. децембра 2021. године, као упоредне податке нема приказан биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу као ни извјештај о новчаним токовима, обзиром да на наведени датум није било основе за консолидацију.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. Приходи од накнада за прикључење

Приходи од накнада за прикључење на мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, у складу са Тумачењем IFRIC 18 „Пренос имовине с купаца“. Тумачење IFRIC 18 објашњава захтјеве утврђене Међународним стандардима финансијског извјештавања у погледу начина евидентирања уговора по којима субјект од купца добија неку ставку непретнине, постројења и опреме или новац за њихову изградњу, коју заузврат користи за прикључење купца на мрежу или да би купцу омогућио сталан приступ испоруци добра, односно услуга. Када неки предмет непретнине, постројења и опреме пренесен са купца удовољава дефиницији имовине, Група га је дужна исказати у својим консолидованим финансијским извјештајима.

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки непретнине, постројења и опреме исказани су у стварно насталом износу.

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у КМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

3.5. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради својења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјеневриједности, по сваком појединачном средству.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса 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, смањење вриједности утврђено процјеном се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано 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 коришћења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања, која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати. Након почетног признавања инвестиционе некретнине се мјере по фер вриједности (MPC 40).

3.6. Стална имовина намијењена продаји

Стална имовина намијењена продаји класификује се као намијењена продаји уколико ће се њихова књиговодствена вриједност повратити у продајној трансакцији прије него континуираном употребом. Овај се услов сматра испуњеним само онда када је продаја врло вјероватна и ако је стално средство (или група намијењена отуђењу) у сваком моменту расположиво за продају у свом садашњем стању. Руководство Групе очекује да ће се средства од дате продаје квалифиkovati за признавање у року од годину дана од датума класификације.

Стална имовина (или групе за отуђење) класификована као намијењене за продају вреднују се по њиховом претходном књиговодственом износу или по фер вриједности умањеној за трошкове продаје, у зависности од тога која од ове двије вриједности је нижа.

3.7. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021. години је следећи:

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

3.7. Амортизација (наставак)

31. децембар 2021.

	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100
Надземни водови	1.67 - 2.78%	36 - 60
Трансформаторске станице	1.67 - 4%	25 - 60
Трансформатори	2.78-4%	25 - 36
Нисконапонски развод	2.5 - 3.33%	40 - 30
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10
Рачунари	20%	5
Намјештај	10%	10

3.8. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а инцицијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услојд умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Нематеријална улагања се састоје од права на трајно право коришћења земљишта, купљених софтвера, као и концесионих права за изградњу мини – хидроелектрана.

Корисни вијек употребе поједињих група нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021. и 2020. години је сљедећи:

	Стопа Амортизације	Вијек трајања (година)
Софтвер	6.67-10%	10-15

3.9. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

3.10. Залихе

Залихе се евидентирају по низу од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

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

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

3.11. Разграничен приходи од донација

Разграничен 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 својења дугорочних обавеза на фер вриједност по основу примитка кредита по каматној стопи никој од тржишне, а све у складу са IAS 20 "Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи".

3.12. Бенефиције запосленима

a) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Група је обавезна да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плате запосленог.

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

3.13. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15), 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 ефекта усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване властите производне дјелатности.

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

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања 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 потраживања 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 различитих комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства престају да се признају када Група 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 Група испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

3. **ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**
3.14. **Финансијски инструменти (наставак)**

(a) Финансијска имовина

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или где је то могуће, краћег периода. Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина расположива за продају

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспијећа

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

3.ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно на терет биланса успјеха за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспјећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Потраживања старија од једне године дана, у моменту закључења уговора о репограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репограма. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Умањења финансијске имовине

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

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

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

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

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процјењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Групе у наплати, кашњење у наплати након периода доспјећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процјењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања где је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у билансу успјеха.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

3.15. Трошкови позајмљивања

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

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

3.16. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Група 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 процјенити износ обавезе.

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Групе, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Донације из нераспоређеног добитка

Група 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 Групе, може додјељивати донације само из добити, и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 16.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24- Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004 године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике. Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања – сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то електродистрибутивна предузећа.

3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послије датума биланса су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање консолидоване финансијских извјештаја за ту годину (МРС-10. п-2). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у консолидованим финансијским извјештајима (МРС-10 п-8 и 19). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових консолидованих финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши.(МРС -10 п-10 и 21).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања консолидованих финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања консолидованих финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процјењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остale значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

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

Руководство Групе сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процјењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, усљед значајности сталних средстава у укупној активи Групе, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Групе, као и на резултате његовог пословања.

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процјењених губитака усљед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у консолидованим финансијским извјештајима.

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је изјвесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Групе је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу приznати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политike. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Групе је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји доволно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стoga, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Групе врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Групе, износи у овим консолидованим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УЧИНАКА

	У КМ
Година која се завршава	
31. децембра	
	2021.
Приходи од продаје робе:	
- повезаним правним лицима (напомена 34)	3,511
- на домаћем тржишту	9,979,961
	9,983,472
Приходи од продаје учинака:	
- повезаним правним лицима (напомена 34)	25,325,376
- на домаћем тржишту	1,379,386
	26,704,762
	36,688,234

Приходи од продаје робе и учинака односе се на Матично Друштво. Повећање прихода од услуга повезаним правним лицима највећим дијелом се односи на мрежарину.

Значајно смањење приход од продаје робе је због преласка купаца електричне енергије који се снабдијевају на 110, 35 и 10 kV напону на снабдијевање од тржишног снабдјевача.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА СОПСТВЕНИХ УЧИНАКА

Приходи од активирања сопствених учинака у току 2021. године износу од 1,020,946 КМ у потпуности се односе на активирање сопствених учинака.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ
Година која се завршава	
31. децембра	
	2021.
Приходи од државних фондова и завода	90,371
Приходи од донација по основу основних средстава (веза напомена 30)	465,071
Приходи од донација по основу материјала	3,773
Приходи од закупа	61,371
Остали приходи	7,072
	627,658

8. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У КМ
Година која се завршава	
31. децембра	
	2021.
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица (напомена 34)	8,861,415
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	748,268
	9,609,683

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ
	Година која се завршава
	31. децембра
	<u>2021.</u>
Трошкови материјала за израду	415
Трошкови осталог материјала	591,999
Трошкови утрошене електричне енергије	281,874
Трошкови горива	301,554
	<u>1,175,842</u>

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ
	Година која се завршава
	31. децембра
	<u>2021.</u>
Бруто зараде	10,344,799
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	86,364
Регрес за коришћење годишњег одмора	806,147
Трошкови накнада за топли оброк	1,176,716
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	6,314
Накнаде за стимулативне отпремнине	164,335
Накнаде за превоз са посла и на посао	166,959
Остали лични расходи	186,525
	<u>12,938,159</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	У КМ
	Година која се завршава 31. децембра
	2021.
Трошкови транспортних услуга	265,339
Трошкови услуга одржавања	1,285,973
Трошкови закупнина	22,080
Трошкови рекламе и пропаганде	7,349
Трошкови осталих услуга	170,822
	1,751,563

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ
	Година која се завршава 31. децембра
	2021.
Трошкови амортизације (напомена 19)	6,216,572
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	408,968
Резервисања за судске спорове (напомена 29)	164,231
	6,789,771

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ
	Година која се завршава 31. децембра
	2021.
Трошкови непроизводних услуга	203,572
Трошкови репрезентације	28,481
Трошкови премија осигурања	127,407
Трошкови платног промета	18,789
Трошкови чланарина	16,364
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 34)	471,479
Накнада за економско социјално збрињавање радника	1,197,695
Остали нематеријални трошкови	256,041
	2,319,828

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2021. години износе укупно 471,479 КМ се односе на трошкове управе, општих, заједничких послова које обавља Матично друштво према Решењу од 21. децембра 2007. године, као и трошкове дебаланса електричне енергије.

14. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ
	Година која се завршава 31. децембра
	2021.
Порез на имовину	6,818
Накнада за коришћење природних ресурса и концесиона	162,716
Накнада за коришћење вода	60,431
Накнада за коришћење шума и противпожарна	38,844
Регулаторна накнада	64,197
Комунална и републичка такса	51,170
Остали порези и доприноси	185,269
	569,445

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У КМ
	Година која се завршава
	31. децембра
	2021.
Финансијски приходи	
Приходи од камата	258,412
Приходи од валутне клаузуле	11,103
Остали финансијски приходи	7
	269,522
Финансијски расходи	
Финансијски расходи повезана правна лица	(54,367)
Расходи камата	(896,077)
Остали финансијски расходи	(4)
	(950,448)
	(680,926)

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ, ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У КМ
	Година која се завршава
	31. децембра
	2021.
Приходи настали од продаје опреме	18,212
Наплаћена исправљена потраживања	6,255
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 29)	35,986
Вишкови материјала	478
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза	145,921
Приходи усклађивања потраживања од купаца (напомена 26)	192,487
Остали приходи	54,952
	454,291

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У КМ
	Година која се завршава
	31. децембра
	2021.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме	26,817
Мањкови и расходи залиха и некретнина, постројења и опреме	5,080
Накнада штете трећим лицима	104,447
Трошкови спорова	4,360
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	42,085
Обезврђење потраживања утврђено методом застарјелости	1,297,021
Остали расходи	17,545
	1,497,355

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

a) Компоненте пореза на добитак

	У КМ
Година која се завршава	
31. децембра	
	2021.
Текући порез на добитак	(402,285)
Одложени порески расходи	(15,199)
Одложени порески приходи	116,897
	(300,587)

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

	У КМ
Година која се завршава	
31. децембра	
	2021.
Добитак прије опорезивања	1,458,634
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(145,863)
Порески ефекти прихода који се не признају	50,181
Порески ефекти расхода који се не признају	(229,636)
Порески ефекти амортизације	(133,310)
Порески ефекти преноса добитка/ (губитка)	56,343
	(402,285)
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	27,579%

в) Одложене пореске обавезе

	У КМ
Година која се завршава	
31. децембра	
	2021.
Стање, 1. јануар	(5,466,023)
Корекција почетног стања	-
Реализована ревалоризациона резерва	116,897
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(659,423)
Стање, 31. децембар	(6,008,549)

г) Одложене пореска средства

	У КМ
Година која се завршава	
31. децембра	
	2021.
Стање, 1. Јануар	146,109
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(15,199)
Стање, 31. децембар	130,910

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

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

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

У КМ

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вриједност								
Стање, 31. децембар 2019.								
године	-	-	-	-	-	-	-	-
Корекција	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 1. јануара 2020.	-	-	-	-	-	-	-	-
године кориговано	-	-	-	-	-	-	-	-
Набавке у току периода	-	-	-	-	-	-	-	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	-	-	-	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	-	-	-
Повећање по основу	-	-	-	-	-	-	-	-
властитих учинака	-	-	-	-	-	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	-	-	-	-
Донације	-	-	-	-	-	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31.децембар 2020.	-	-	-	-	-	-	-	-
Године	-	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти процјене на дан								
31.12.2020.								
- Позитивни	-	-	-	-	-	-	-	-
- Негативни	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 01. јануар 2021.	године	327,531	76,642,375	246,730,948	289,785	8,233,005	277,122	332,500,767
								5,096,852
Набавке у току периода	-	-	-	-	2,743,584	-	2,743,584	-
Пренос са залиха	-	18,384	39,898	-	1,610,319	-	1,668,601	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	2,563	2,563	-
Повећање по основу	-	-	-	-	1,020,946	-	1,020,945	-
властитих учинака	-	-	-	-	(10,802)	-	(10,802)	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	832,014	-	832,014	-
Донације	-	-	-	-	(5,529,857)	-	(412,010)	412,010
Пренос са инвестиција у току	-	1,227,318	3,890,529	-	(44,256)	-	(44,256)	-
Остало	-	-	-	-	(2,039)	-	(694,362)	(43,684)
Стање, 31. децембра 2021.	године	(1,930)	(690,393)	289,785	8,852,914	279,685	337,607,044	5,465,178

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

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

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

								У КМ
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
Исправка вриједности								
Статње, 1. јануара 2020. године								
Амортизација у току периода	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Статње, 31. децембар 2020. године	-	-	-	-	-	-	-	-
Искњикавање по процјени	-	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2020.								
- Позитивни								
- Негативни								
Статње, 01. јануар 2021. године	-	30,476,921	164,795,557	-	-	-	195,272,478	774,491
Амортизација у току периода (напомена 12)	-	1,186,292	4,947,358	-	-	-	6,133,650	82,921
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења	-	-	(668,051)	-	-	-	(668,051)	(43,276)
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Статње, 31. децембра 2021. године	-	31,663,213	169,074,864	-	-	-	200,738,077	814,136
Садашња вриједност								
Статње, 31. децембар 2021. године	325,601	46,224,864	80,896,118	289,785	8,852,914	279,685	136,868,967	4,651,042
Статње, 01. јануар 2021. године	327,531	46,165,455	81,935,389	289,785	8,233,005	277,122	137,228,287	4,322,361

На дан 31. децембра 2021. године, осим осигурања возила, Група је извршила осигурање одређене опреме ХЕ Месићи Нова и ХЕ Богатићи Нова од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање која је залог за кредит за изградњу ХЕ Богатићи Нова.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У КМ
	31. децембар 2021.
Остало дугорочна потраживања:	
- Репограмирана потраживања	1,859,381
- Кредити дати радницима	84,927
	1,944,309
Минус: Исправка вриједности:	
- репограмираних потраживања	(1,297,345)
	(1,297,345)
Минус: Текуће доспијеће	
- репограмираних потраживања	(562,036)
- кредита датих радницима	(8,382)
	(570,418)
Дугорочни финансијски пласмани	76,546
 Нето краткорочни дио	 (8,382)

Дугорочно репограмирана потраживања од купача

Дугорочно репограмирана потраживања од купача која на дан 31. децембра 2021. године износе 1,859,382 КМ и односе се на репограмирана потраживања од тога су домаћинства у износу од 28,606 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 28,048 КМ) и репограмирана потраживања од правних лица у износу од 1,830,775 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 533,988 КМ).

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 84,928 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% до 1.5% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Групе, ефекти непримјењивања одредби MPC 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмијеравање" је замјењен са МСФИ 9 „Финансијски Инструменти“ У 2021. године и ефекти примјене МСФИ 9 нису се одразили на дате кредитните радницима.

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У КМ
	31. децембар 2021.
Материјал	2,531,744
Резервни дијелови	160,244
Ситан инвентар и ауто гуме	110,796
Ситан инвентар, алат, XT3 и ауто гуме у употреби	752,139
Гориво и мазиво	39,629
Бруто вриједност залиха	3,594,552
Дати аванси добављачима у земљи	133,810
Укупно аванси добављачима у земљи	133,810
Минус: Исправка вриједности:	
-исправка ситног алата, XT3 и ауто гуме	(752,139)
- датих аванса	(76,327)
Нето вриједност залиха	2.842.413
	2,899,896

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

	У КМ
	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 34)	9,036,492
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије	
- правна лица	25,467,475
- физичка лица	13,024,267
Остале потраживања од купаца	874,797
	48,403,031
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>	
- правна лица – испоручена електрична енергија	(25,466,843)
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	(13,024,292)
- повезана правна лица (МСФИ 9)	(90,631)
- остала потраживања од купаца	(819,988)
	(39,401,754)
	9,001,277

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 48,403,031 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 39,401,754 КМ и представља 81,40% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 26 уз ове консолидоване финансијске извјештаје.

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

	31. децембар 2021.
0 - 30 дана	4,167,707
31 - 60 дана	2,085,110
61 - 180 дана	910,745
181 - 365 дана	2,784,608
преко 365 дана	38,454,861
	48,403,031

Група обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа означен на сваком рачуну. Законска затезна камата се обрачунава за сваки дан прекорачења плаћања од стране купаца. Обрачун камата се вршио редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну кориснику, након 31.03.2021. године купцима су достављени каматни листови.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

23. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У КМ
	31. децембар 2021.
Потраживања за затезну камату	
-правна лица	4,260,724
-Физичка лица	5,378,228
Потраживања од запослених	7,478
Преплаћени порези и доприноси	-
Потраживања од ФЗО РС	6,952
Остале краткорочне потраживања	106,388
	9,759,770
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>	
-исправка потраживања за камату	(9,638,952)
- остале краткорочне потраживања	(106,388)
	(9,745,340)
	14,430

24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У КМ
	31. децембар 2021.
Текуће доспијеће:	
-дугорочни кредити у земљи правна лица	533,988
-дугорочни кредити у земљи физичка лица	28,048
-стамбени кредити	8,382
Минус: Исправка дијела доспијећа дугорочних кредитита	(562,036)
	8,382

25. ГТОВИНА И ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У КМ
	31. децембар 2021.
Жиро рачун	1,401,232
Благајна	561
Девизни рачун	8,004
	1,409,797

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
 МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
 ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

26. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 20)	Дати аванси (напомена 21)	Потраживања од купца +камата (напомена 22, 23)	Друга потраживања (напомена 23)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 24)	У КМ Укупно
Стање, 1. јануара 2020. године	-	-	-	-	-	-
Исправке на терет трошкова текућег периода	-	-	-	-	-	-
(прва примјена МСФИ 9)	-	-	-	-	-	-
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	-	-	-	-
Исправка потраживања у корист прихода МСФИ 9	-	-	-	-	-	-
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-	-	-	-
Прва примјена МСФИ 9 на дан 01.01.2020 (преко нераспоређене добити)	-	-	-	-	-	-
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	-	-	-	-	-	-
Исправка потраживања на исправку репрограма	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2020. године	1,481,256	76,327	47,884,426	106,388	436,127	49,984,524
Исправке на терет трошкова текућег периода <i>МСФИ 9 (Напомена 2.4)</i>	-	-	1,233,164	-	-	1,233,164
Наплаћена исправљена потраживања (<i>напомена 17</i>)	-	-	(6,255)	-	-	(6,255)
Исправка потраживања у корист прихода МСФИ 9 <i>(Напомена 2.4)</i>	-	-	(192,487)	-	-	(192,487)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-	-	-	-
Исправке на терет трошкова ППЛ и специфичних послова МСФИ 9 (<i>Напомена 2.4</i>)	-	-	63,856	-	-	63,856
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(183,911)	-	183,911	-	-	-
Пренос са исправке потраживања на исправку репрограма	-	-	(125,909)	-	125,909	-
Стање, 31. децембра 2021. године	1,297,345	76,327	49,040,706	106,388	562,036	51,082,802

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

27. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У КМ

31. децембар 2021.

Вриједност будућих испорука са ПДВ-ом	414,063
Остале активне временске разграничења	52,995
467,058	

28. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Матичног 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 Обавештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

Према Рјешењу Окружног Привредног суда у Источном Сарајеву на дан 31. децембра 2017. године уписан је капитал Мјешовитог Холдинга Електропривреда РС Матичног предузећа а.д. Требиње у износу 10,268,637 КМ.

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

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција	У КМ
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00825	10,268,637	10,268,637	
Остали акционари	19,78800	3,125,693	3,125,693	
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,20375	1,611,774	1,611,774	
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	789,795	789,795	
Акцијски капитал	100,00000	15,795,899	15,795,899	

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

28. КАПИТАЛ (наставак)

Група је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источном Сарајеву и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 15,795,899 КМ.

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

Законске резерве

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

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

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 52,957 КМ представљају резерве настале расподјелом добити. У 2021. години одлуком о расподјели добити статутарне резерве су увећане за 28,160 КМ.

Остале резерве

Остале резерве на дан 31. децембар 2021. године износе 8,620,993 КМ и односе се на индексацију капитала до 2000. године и пренешене су по налогу Главне службе за ревизију јавног сектора РС са статутарних резезви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2021. године износе 35,658,049 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти више процјена вриједности нематеријалних улагања, нектртнина, постројења и опреме из претходног периода. Ревалоризационе резерве су настале процјеном вриједности основних средстава, прва процјена средстава је извршена на дан 01. јануара 2002. године и од тада се ради на сваких 3-5 година.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У КМ

31. децембар 2021.

Резервисања за:

- бенефиције за запослене	796,940
- судске спорове	187,417
<hr/> <hr/> <hr/>	
984,357	

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, Група је ангажовало овлашћеног актуара да у име Групе изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнице и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6,70% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флукутације од 1,00%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнику и јубиларну награду.

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

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануара 2020. године			
Укидање резервисања у току године у корист прихода	-	-	-
Резервисања у току године на терет трошкова	-	-	-
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	-	-	-
Стање, 31. децембра 2020. године	669,522	30,486	700,008
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 16)	(35,987)	(7,300)	(43,287)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 12)	408,969	164,231	573,200
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(245,564)	-	(245,564)
Стање, 31. децембра 2021. године	796,940	187,417	984,357

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

У КМ

31. децембар 2021.

Разграничен приходи за:

- примљене донације	11,986,203
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	303,741
<hr/>	
12,289,944	

Разграничен приходи по основу државних донација у износу од 303,740 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са МРС 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по никој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Група је извршила признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничен приход од државних донација, јер је Група и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Групе. Разграничен приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

У наставку је кретање на разграниченим приходима у току 2021. године:

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
<hr/>			
Стanje, 1. јануар 2020. године			
Примљене донације	-	-	-
Амортизација донација	-	-	-
Укидање у корист прихода	-	-	-
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	-	-
Стanje, 31. децембар 2020. године	11,608,605	634,783	12,243,388
Примљене донације	852,638	-	852,638
Амортизација донација	(465,071)	-	(465,071)
Укидање у корист прихода	-	(138,301)	(138,301)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(192,741)	(192,741)
Стanje, 31. децембар 2021. године	11,986,203	303,741	12,289,944
<hr/>			

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У КМ
	31. децембар 2021.
Дугорочни кредити у земљи	
Addiko Banka a.d. Бања Лука	12,559,224
Sberbanka a.d. Бања Лука	1,014,032
NLB banka a.d. Бања Лука	1,014,363
Репограм ЕРС	<u>1,519,320</u>
	16,106,939
Дугорочни кредити у иностранству	
KfW банка (SCADA)	1,261,782
Европска инвестициона банка (ЕИБ) 23871	<u>3,830,753</u>
	5,092,535
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	(3,964,923)
	17,234,551

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње, до годишње стопе од 5.3%.

	Текуће доспијеће	Дугорочни дио
	31. децембар 2021.	31. децембар 2021.
Дугорочне обавезе у земљи		
Репограм ППЛ и ПУ	720,623	900,779
Addiko bank	<u>1,598,237</u>	<u>10,960,986</u>
Sber banka	543,044	470,989
NLB banka a.d.	<u>544,764</u>	<u>469,599</u>
	3,406,668	12,802,353
Дугорочне обавезе у иностранству		
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	267,146	1,068,583
Европска инвестициона банка (ЕИБ) 23871	<u>291,109</u>	<u>3,769,438</u>
	558,255	4,838,021
	3,964,923	17,640,374

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У КМ 31. децембар 2021.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	20,456,734
Добављачи у земљи	2,688,982
Добављачи у иностранству	21,376
Обавезе за примљене авансе	465,801
	23,632,893

Добављачи не зарачунају затезну камату.

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У КМ 31. децембар 2021.
Обавезе за нето зараде	557,575
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	21,790
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	281,946
Обавезе за бруто остале лична примања	29,287
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350
Обавезе према физичким лицима	1,680
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	86,766
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,426
Обавезе за порез на додату вриједност и на добит	825,179
Унапријед обрачунати расходи периода	44,382
Унапријед наплаћени приход од продаје робе	357,894
Одложени приходи и краткорочне донације	516,591
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 34)	866,290
Остале пасивне временске разграничења	46,222
Остале обавезе	33,725
	3,675,103

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	У КМ
Напомена	31. децембра 2021.
ПРИХОДИ	
Приходи од продаје електричне енергије	5
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње	36,458
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	3,512
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград	7,523
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	47,493
Приходи од продаје учинака ппл лицима	5
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње	25,288,918
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	25,336,411
Укупно приходи	25,336,411
РАСХОДИ	
Трошкови електричне енергије	8
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње	(8,861,415)
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(9,367,434)
Трошкови непроизводних услуга	13
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње	(471,479)
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(15,968,977)
Остали нематеријални трошкови	(34,540)
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	(9,367,434)
Укупно расходи	(9,367,434)
Нето, расходи / приходи	15,968,977

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

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

	Година која се завршава
Напомена	31. децембра 2021.
АКТИВА	
Потраживања за испоручену електричну енергију и услуге	
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда РС а.д. Требиње ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево ХЕ на Дрини а.д. Вишеград	22 4,453,687 - - 4,453,687
Остале потраживања из специфичних послова	
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	4,582,804 - 9.036.491
Укупно потраживања	
ПАСИВА	
Добављачи повезана правна лица	
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	32 (12.011) (20,456,734)
Обавезе из специфичних послова	
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	33 (1,621,402) (866,290) (22,956.437)
Укупно обавезе	
Обавезе, нето	
Трошкови личних примања кључног руководећег особља	(13,919,946) 308,914

35. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава
Напомена	31. децембра 2021.
Добитак обрачунског периода	
Просјечан пондерисан број издатих акција	
Основна и разријеђена зарада по акцији	1,158,047 15,795,899 0,0733

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
35. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ (наставак)**

На основу одлуке Скупштине акционара Групе, извршена је расподјела добити из 2021. године, и то:

- Законске резерве	46,934	КМ
- Статутарне резерве	28,161	КМ
- Донације (напомена 3.17)	-	КМ

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

36.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Група 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 Групе састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 28, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

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

36.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	у КМ
	31. децембар 2021.
Задуженост а)	21,199,474
Готовина и готовински еквиваленти	(950,533)
Нето задуженост	20,248,941
Капитал б)	87,754,793
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.231

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредитова.
б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

i. 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.

36.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	у КМ
	31. децембар 2021.
Финансијска средства	
Дугорочни финансијски пласмани	76,546
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	467,653
Потраживања од купаца	9,001,277
Остале потраживања	14,430
Готовина и готовински еквиваленти	950,533
	10,510,439
Финансијске обавезе	
Дугорочни кредити	17,234,551
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	3,964,923
Обавезе према добављачима	23,167,092
Остале обавезе	3,175,744
	47,542,310

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

36.1. Управљање капиталом (наставак)

36.1.2. Категорије финансијских инструмената (наставак)

Основни финансијски инструменти Групе су потраживања од купца и финансијски пласмани који настају директно из пословања Групе, као и дугорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намјена финансирање текућег пословања Групе. У нормалним условима пословања, Група је изложено ниже наведеним ризицима.

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Група 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 Групи је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Групе у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Групе.

Група не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2021. године Група није вршила трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

	У КМ
Средства	Обавезе
31. децембар 2021.	31. децембар 2021.
EUR	8,004
	<hr/>
	8,004
	<hr/>
	5,396,275
	<hr/>
	5,396,275

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

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

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Група није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Група нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха.

Група је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране, Група се може сукочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектарана.

(2) РИЗИК ЛИКВИДНОСТИ

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

Група располаже довольним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирије у року доспијећа.

Група не користи финансијске деривате.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Групе на дан 31. децембра 2021. године:

Финансијска средства						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2021.						
Некаматоносна	9,974,622	-	-	-	-	9,974,615
Фиксна каматна стопа	40,735	81,470	366,615	46,997	-	535,817
Укупно	10,015,350	81,470	366,615	46,997		10,510,432

Финансијске обавезе						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2021.						
Некаматоносна	26,832,836	-	-	-	-	26,832,836
Варијабилна каматна стопа	219,782	676,619	3,475,711	8,387,162	8,440,200	21,199,474
Укупно	27,052,618	676,619	3,475,711	8,387,162	8,440,200	48,032,310

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

(3) Кредитни ризик

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. Група је изложена кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Групе. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

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

Управљање потраживањима од купаца

Група је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Групи измире у потпуности и на вријеме, што би имало за резултат финансијски губитак за Групу. Изложеност Групе овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године су приказани у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У КМ Нето изложеност
31. децембар 2021.			
Недоспјела потраживања од купаца ППЛ	4,180,549	-	4,180,549
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	44,222,482	(39,401,754)	4,820,728
	48,403,031	(39,401,754)	9,001,277

Најзначајнији купци електричне енергије представљени су у сљедећој табели:

	У КМ 31. децембар 2021.
1. Фамос Лукавица	4,041,785
2. Болница Касиндол	1,406,095
3. Медицински центар Болница Фоча	347,103
4. „XXX“ ДОО Пале	160,542
5. ДОО „Караван“ Соколац	107,718
6. Енергоинвест Ееоп Источно Ново Сарајево	95,086
7. Медицински центар Дом здравља Фоча	82,953
8. СУР ресторан „Буковица“	65,638
9. Општина Источно Сарајево	34,791
10. Остали	42,061,320
	48,403,031

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.1. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	У КМ	
	31. децембар 2021.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина		
Дугорочни финансијски пласмани	76,546	76,546
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	8,382	8,382
Потраживања од купаца	9,001,277	9,001,277
Остале потраживања	14,430	14,430
Готовина и готовински еквиваленти	1,409,797	1,409,797
	10,510,432	10,510,432
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	17,234,551	17,234,551
Текуће доспијеће дугорочних кредита	3,964,923	3,964,923
Обавезе према добављачима	23,167,092	23,167,092
Остале краткорочне обавезе	3,175,744	3,175,744
	47,542,310	47,542,310

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 вриједности због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтиовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Групи за сличне финансијске инструменте.

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У КМ
	31. децембар 2021.
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216
Грађевински објекти	12,178,230
Опрема	2,188,321
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,077
Примљене гаранције	641,176
Дата друга јемства мјенице итд.	17,218,049
Укупно	40,477,069

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2021. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Групе износи 280,208 КМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Група води против других лица 632,014 КМ, без потенцијалних затезних камата. У консолидованим финансијским извјештајима за 2021. годину Група је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу 164,231 КМ, а укупан износ резервисања за судске спорове је 187,417 КМ, док за остале тужбе Руководство Групе сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Групу, односно да Група неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

39. 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 развијених 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.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи 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 неизмиренih 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, Група има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Групе сматра да Група 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 Групе сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Групе.

40. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2021. години износили су 45,71 GWh или 9,76% (43,14 GWh или 10,56% у 2020. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31. децембра 2021. године – датума билансирања, до датума одобравања ових консолидоцаних финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумјевали корекције у консолидованим финансијским извјештајима, нити пак догађаја који би били материјално значајни за објављивање у овим консолидованим финансијским извјештајима. Догађаји које је битно поменути су рат у Украјини чије посљедице и утицај на пословање Групе није могуће процијенити као и догађаје у наставку.

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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

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

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	у КМ
	31. децембар
	2021.
USD	1,72563
CHF	1,88732
SDR	2,42030
EUR	1,95583