

Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2019. године и Извјештај независног ревизора

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

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

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	3
Биланс успјеха	8
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	9
Биланс стања	10
Извјештај о промјенама на капиталу.....	11
Биланс токова готовине	12
Напомене уз финансијске извјештаје.....	13-51

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@grantthornton.ba
www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2019. године, и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомене уз финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у основама за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основе за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у напомени 22. уз приложене финансијске извјештаје, нето вриједност потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године, исказана су у износу од 16.971.422 BAM. Резултат спроведених процедура независне верификације на основу узорка, укључујући и остале ревизорске процедуре нису нам омогућиле да се увјеримо у комплетност исказаних вриједности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године.
2. Као што је објелодањено у напомени 20 уз финансијске извјештаје, дугорочни дио потраживања од купаца по основу репрограма и медијација са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 6.493.772 BAM је евидентирано по номиналном износу. Ово није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој, након иницијалног признавања, потраживања се евидентирају по амортизованој набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе. Евентуална корекција која би била неопходна уколико би Друштво примијенило ову рачуноводствену политику, могла би имати материјално значајан ефекат на бруто износ ових потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2019. 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 Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили достатни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на следеће:

Као што је објелодањено у напомени 2.6 уз финансијске извјештаје, Друштво је саставило финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2019. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 1.241.306 ВАМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да је стога начело сталности пословања валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са горе наведеним питањем

Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 37 уз финансијске извјештаје, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 4.432.652 ВАМ. Овај износ не укључује ефекте потенцијалних затезних камата. Друштво је у 2019. години, по основу процјене исхода ових спорова извршило резервисање у износу од 151.000 ВАМ, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

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

Кључна питања ревизије

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

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода</p> <p>Као што је објелодањено у Напомени 5 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2019. године, приходи од продаје електричне енергије и услуга су износили 88.908.104 ВАМ и односе највећим дијелом, у износу од 83.234.728 ВАМ на приходе од испоруке електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима. Ови приходи се признају на мјесечном нивоу, на</p>	<p>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у</p>

<p>основу очитивања потрошње на појединачним мјерним мјестима корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана важећим тарифником.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>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>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали. На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода у 2019. години.</p>
<p>Кључно питање ревизије</p>	<p>Примијењене процедуре ревизије</p>
<p>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</p> <p>У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</p>	<p>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и неуобичајеним активностима, те тестирали књижења. Оцјењивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Друштва у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством.</p> <p>На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода у 2019. години.</p>
<p>Кључно питање ревизије</p>	<p>Примијењене процедуре ревизије</p>
<p>Обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава (видјети напомену 4 и 19)</p> <p>Нематеријална улагања на дан 31. децембра 2019. године износе 3.836.155 BAM, а некретнине постројења и опрема на дан 31. децембра 2019. године износе укупно 239.515.655 BAM.</p> <p>У складу са захтјевима МРС 36 од Друштва се захтијева да на датум биланса стања процијени да ли постоје индикатори обезвређења, те ако ти индикатори постоје, на наведену имовину врше се тестови обезвређења.</p> <p>Сматрамо да је тест обезвређења који се односи на нематеријална средства и некретнине, постројења и опрему, кључно питање ревизије јер је вриједност имовине материјално значајна, и сам процес тестова обезвређења је комплексан и захтијева коришћење процјена и ослања се на претпоставке руководства која су под утицајем будућих тржишних и економских услова.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</p> <p>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес тестирања обезвређења.</p> <p>Оцијенили смо разумност кључних ревизорских претпоставки кориштених у моделу процјене вриједности нематеријалних средстава и некретнина, постројења и опреме.</p> <p>Ангажовали смо експерте за процјену који су у оквиру ревизорских процедура извршили додатне тестове обезвређења и провјеру кључних претпоставки кориштених у процјени.</p> <p>Провјерили смо претпоставке везане за стопу дисконта и стопу раста.</p> <p>Такође, оцијенили смо адекватност објелодањивања у вези тестова обезвређења и повезаних претпоставки.</p> <p>На бази спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у</p>

	<p>односу на потенцијално обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава са стањем на дан 31. децембра 2019. године.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примјена међународних рачуноводствених стандарда везаних за обезвређење сталне имовине.</p>
--	--

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа неконсолидованих финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски

неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;

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

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


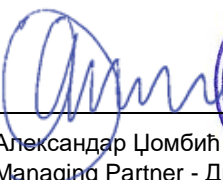
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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

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

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Јадранка Курбалија, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 29.06.2020. године



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



Јадранка Курбалија
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године (у ВАМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	88.908.104	93.801.705
Приходи од учинака		377.202	385.286
Остали пословни приходи	6	17.897.871	1.915.753
		107.183.177	96.102.744
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	7	53.321.650	57.082.998
Трошкови материјала, горива и енергије	8	2.508.386	2.485.645
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	23.617.676	23.205.756
Трошкови производних услуга	10	2.182.566	2.097.046
Трошкови амортизације и резервисања	11	11.160.124	14.075.126
Нематеријални трошкови	12	2.194.248	1.564.378
Трошкови пореза и доприноса	13	1.028.228	634.759
		96.012.878	101.145.708
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК		11.170.299	(5.042.964)
Финансијски приходи	14	2.042.934	2.148.350
Финансијски расходи	15	(1.084.748)	(909.175)
		958.186	1.239.175
ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		12.128.485	(3.803.789)
Остали приходи	16	2.722.210	13.365.814
Остали расходи	17	(13.774.291)	(8.841.491)
		(11.052.081)	4.524.323
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.076.404	720.534
Порез на добит:			
-текући порез на добитак	18	(1.307.966)	(1.067.110)
-одложени порески приход/(расход) периода	18	483.939	436.883
		(824.027)	(630.227)
НЕТО ДОБИТАК		252.377	90.307
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна и разријеђена зарада по акцији	35	0,0066	0,0024

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Потписано у име Друштва

Др Васо Арсеновић
Директор

М.П.

Недељко Ћорић
Извршни директор за
економско-финансијске послове

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ (у ВАР)
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
Нето добитак периода	<u>252.377</u>	<u>90.307</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупан нето добитак периода	<u>252.377</u>	<u>90.307</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2019. године (у ВАР)

	Напомене	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	19	3.836.155	3.679.663
Некретнине, постројења и опрема	19	239.515.655	236.362.294
Средства културе		14.648	14.648
Дугорочни финансијски пласмани	20	3.399.439	492.317
		246.765.897	240.548.922
Одложена пореска средства	18 б)	1.647.713	1.502.082
		248.413.610	242.051.004
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе и дати аванси	21	3.786.075	4.135.653
Потраживања од купаца	22	16.971.422	26.068.969
Друга краткорочна потраживања	24	547.075	170.839
Текуће доспијеће дугорочних финанс. пласмана	20	2.761.858	2.422.290
Готовина и готовински еквиваленти	25	222.790	779.334
Активна временска разграничења	26	2.177.460	1.670.903
		26.466.680	35.247.988
Укупна актива		274.880.290	277.298.992
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	27	38.486.953	38.486.953
Законске резерве		3.552.462	3.547.947
Статутарне резерве		1.542.243	1.539.533
Ревалоризационе резерве		96.046.910	99.616.010
Нераспоређени добитак		42.798.381	32.415.558
		182.426.949	175.606.001
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	2.704.135	2.590.651
Разграничени приходи	29	22.649.821	31.328.927
Дугорочне обавезе	30	28.477.324	14.266.648
Одложене пореске обавезе	18 б)	10.914.075	11.252.389
		64.745.355	59.438.615
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Краткорочни кредити	31	3.950.001	4.800.001
Остале краткорочне финансијске обавезе		71.300	71.020
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	3.773.747	1.991.727
Обавезе према добављачима и примљени аванси	32	13.812.224	20.334.886
Остале краткорочне обавезе и ПВР	33	6.100.714	15.056.742
		27.707.986	42.254.376
Укупна пасива		274.880.290	277.298.992
Ванбилансна евиденција	36	32.140.054	32.142.893

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године (у ВАН)

	Акцијески капитал	Ревалори- зационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нерспоређени добитак	Укупно
Стање 1. јануар 2018. године	38.486.953	104.133.381	1.522.633	3.519.780	27.935.394	175.598.141
Расподјела добитка	-					-
-пренос на законске резерве			-	28.167	(28.167)	-
-пренос на статутарне резерве			16.900	-	(16.900)	-
-донације						
Нето добици/губици признати директно у капиталу	-	619	-	-	(83.066)	(82.447)
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(4.517.990)	-	-	4.517.990	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	90.307	90.307
Стање, 31. децембар 2018. године	38.486.953	99.616.010	1.539.533	3.547.947	32.415.558	175.606.001
Расподјела добитка	-	-	-	-	-	-
-пренос на законске резерва				-	-	-
-пренос на статутарне резерве, -донације						
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(3.569.099)	-	-	3.569.099	-
Нето добици/губици признати директно у капиталу	-	-	2.709	4.515	6.561.347	6.568.571
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	252.377	252.377
Стање, 31. децембар 2019. године	38.486.953	96.046.911	1.542.242	3.552.462	42.798.381	182.426.949

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године (у ВАН)

	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
Приливи од продаје и примљени аванси	125.703.473	110.866.354
Остали приливи из пословних активности	900.189	14.858.770
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(110.959.599)	(106.522.267)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(23.617.676)	(28.204.407)
Остали одливи	(1.595.926)	
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	<i>(9.569.539)</i>	<i>(9.001.550)</i>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу краткор. финан. пласмана	-	15.033
Приливи по основу дугороч. финан. пласмана	7.249.596	2.290.691
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>	<i>7.249.596</i>	<i>2.305.724</i>
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	5.674.595	9.204.812
Приливи по основу краткорочних кредита	28.730.000	1.810.000
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(3.061.196)	(3.969.441)
Одливи по основу краткорочних кредита	(29.580.000)	-
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<i>1.763.399</i>	<i>7.045.371</i>
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	(556.544)	349.545
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	779.334	429.789
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	222.790	779.334

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

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

На дан 31. децембра 2019. године Друштво је запошљавало 912 радника (31. децембра 2018. године је имало 924 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

2.1. Изјава о уаглашености

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

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

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

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

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је зависно друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске коју, поред Друштва, чини и 12 зависних друштава. Улагање у зависна друштва у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Матично предузеће ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2019. годину најкасније до 30. априла 2020. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09 и 120/11), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2019. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("IFRS", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

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

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

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

Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународни стандард финансијско извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

Поред наведеног, у складу са претходним Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС.

Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније. Међутим, промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) *Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

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

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

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)

међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2015. године:

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 „Заједнички аранжмани“ и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

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

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

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)

- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезврјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање" – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

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

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

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)

- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011. - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – на снази од 01. јануара 2018. године. МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти“. МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова.
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“ и МРС 11 „уговор о изградњи“ и повезана тумачења стандарда. МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смјернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

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

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

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)

- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда.
- ИФРИЦ 22 „ Трансакције у иностраној валути и разматрање аванса“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. ИФРИЦ 22 појашњава који курс се примјењује на иницијално признавање трансакције у страним валутама у ситуацијама када је плаћање извршено прије реализације средстава, трошка или прихода.
- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавања преноса са и на инвестиционе некретнине. Примјена овог стандарда није материјално значајно утицао на финансијске извјештаје Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2018. године, јер Друштво нема инвестиционих некретнина на оба датума извјештавања.
- МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавање класификације и мјерења за плаћања заснована на акцијама. Примјена овог стандарда није материјално значајно утицао на финансијске извјештаје Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2018. године, јер Друштво не врши плаћања заснована на акцијама
- МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Ентитети који примјењују МСФИ 4 и чија је платежна активност издавање уговора о осигурању могу привремено одложити примјену МСФИ 9 до ступања на снагу новог стандарда о уговирма о осигурању. Примјена овог стандарда није материјално значајно утицао на финансијске извјештаје Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2018. године, јер активности Друштва не обухватају осигуравајуће активности
- Измјене МРС 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2018. године).
- Измјена МРС 7 „Извјештаја о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

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

2.5. Нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

Дана 14. децембра 2015. године, министар финансија Републике Српске је донио нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15) који је ступио на снагу 1. јануара 2016. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској, и након установљавања измјена који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању својих финансијских извјештаја након што они ступе на снагу.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2019. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 1.241.306 ВАН. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

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

2.7. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс успјеха, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2018. године, односно неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2018. године.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2019. години је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 – 6,67 %	10-100
Надземни водови	2-3,70 %	27-50
Трансформаторске станице	1,30-2,60 %	38-80
Трансформатори	2,60 %	38
Нисконапонски развод	2-10 %	10-50
Мјерни уређаји	2-10 %	10-50
Теретна возила	5-10 %	10-20
Путничка возила	5-10 %	10-20
Намјештај	2,50-20 %	5-40
Рачунари	10-33,33 %	3-10

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по 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 представљају рачуноводствени софтвер, а амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

3.7. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

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

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

3.10. Залихе

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

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

3.11. Разграничени приходи од донација

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

3.12. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од најмање шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде по новом Колективном уговору „Електропривреде РС“, радницима који остварују право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година у Предузећу, по испуњењу услова исплаћује једна просјечна нето плата у Републици Српској у 2018. години (Рјешење бр.3/17-1 и Рјешење бр.3/17-1-1 од 03.10.2017.год.) Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.2.2019.год.

<u>Број година проведених у Друштву</u>	<u>Број плата</u>
10	1
20	1
30	1

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2019. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио слједеће претпоставке: дисконтна стопа

3.13. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06, 57/12, 94/15, 1/17, 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

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

3.14. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмента реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Дати кредити и потраживања

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

Дати кредити и потраживања

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се

индиректно за износ доспијелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање (преко 365 дана), а директно ако је немогућност наплате

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

извјесна и документована (по основу судског рјешења или одлуке). Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

Друга потраживања састоје се од потраживања за преплаћене порезе, порез на додатну вриједност, потраживања од запослених, потраживања од фондова за рефундацију боловања, породилског боловања и остала потраживања.

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани састоје се од краткорочно (до годину дана) орочених депозита у пословним банкама, и приказани су у висини депонованих средстава на дан биланса стања.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

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

3.15. 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.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених". Резервисања за судске спорове извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.17. Грешке из претходног периода

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

3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 04.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са МРС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у Холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода. 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 (МСФИ 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.20. Догађаји након датума билансирања

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.20. Догађаји након датума билансирања (наставак)

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

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

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА И УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Продаја електричне енергије - повезана правна лица (напомена 34)	1.175.796	1.615.043
Приход од услуга- повезана правна лица (напомена 34)	2.934.418	594.983
Продаја електричне енергије-на домаћем тржишту	83.234.728	90.140.715
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.563.162	1.450.964
	88.908.104	93.801.705

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од преузетих прикључака	16.280.438	377.578
Приходи од државних фондова	396.624	205.442
Приходи од закупа	14.878	11.748
Остало-наплата штете и тендерска докумен.	12.792	3.352
Приход од поврата пореских и других дажбина	47.065	-
Приходи од укидања донација	1.146.074	1.317.633
	17.897.871	1.915.753

7. ТРОШКОВИ ПРОДАТЕ РОБЕ – НАБАВКА ЕЛЕКТЕИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Набавна вриједност продате робе (напомена 34)	53.321.650	57.082.998
	53.321.650	57.082.998

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	6.364	10.010
Трошкови горива	489.789	541.494
Трошкови енергије:	453.327	427.488
Трошкови материјала за израду	1.558.906	1.506.653
	2.508.386	2.485.645

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Бруто зараде	14.509.597	14.521.804
Бруто накнаде зарада	4.739.039	4.296.525
Бруто накнаде члановима		
Надзорног одбора и Одбора за ревизију	256.001	246.576
Трошкови топлог оброка	2.099.661	2.054.869
Накнада за превоз радника	448.421	431.408
Накнада за регрес	1.288.537	1.250.644
Трошкови и дневнице за службена путовања	72.541	68.263
Остали лични расходи и накнаде	203.879	335.667
	23.617.676	23.205.756

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови транспортних услуга	1.030.197	1.033.143
Трошкови услуга одржавања	711.943	642.677
Трошкови закупнина	149.754	112.880
Трошкови рекламе и пропаганде	80.315	145.255
Трошкови осталих услуга	210.357	163.091
	2.182.566	2.097.046

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације (напомена 19)	10.854.636	12.410.436
<i>Трошкови резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених</i>	<i>305.488</i>	<i>1.664.690</i>
Резервисања за запослене (напомена 28)	154.488	196.059
Резервисања за судске спорове (напомена 28)	151.000	1.468.631
	11.160.124	14.075.126

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2019. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови адвокатских услуга	67.768	10.252
Трошкови консултантских услуга	15.822	30.583
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.460.157	719.724
Трошкови репрезентације	197.640	249.108
Трошкови премија осигурања	84.643	137.712
Трошкови платног промета	32.545	57.550
Трошкови чланарина	29.931	41.467
Остали нематеријални трошкови	305.742	317.982
	2.194.248	1.564.378

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Порез на имовину	18.581	18.744
Накнада за противпожарну заштиту	42.873	38.960
Накнада за коришћење шума	78.581	78.132
Трошкови регулаторне накнаде	104.815	103.937
Остали порези и доприноси	783.378	394.986
	1.028.228	634.759

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од камата	2.042.870	2.147.377
Позитивне курсне разлике	42	76
Остали финансијски приходи	22	897
	2.042.934	2.148.350

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Расходи камата	1.083.765	909.142
Негативне курсне разлике	328	-
Остали финансијски расходи	655	33
	1.084.748	909.175

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од укидања резервисања за судске спорове (напомена 28)	-	23.428
Приходи од укидања резервисања за бенефиције за запослене (напомена 28)	-	-
Приходи од усклађивања вриједности имовине	2.122	12.271
Приходи од отписа обавеза и укидања резервисања по основу донација	1.075.302	3.156.374
Вишкови	362.109	8.155.003
Добици од продаје основних средстава материјала	26.260	6.146
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања (напомена 23)	913.824	1.607.679
Остали непоменути рпоиходи	342.593	404.913
	2.722.210	13.365.814

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Губици по основу продаје и расходовања ОС	11.240.283	5.660.117
Исправка вриједности потраживања од купаца	2.361.291	2.087.726
Директан отпис потраживања	7.178	9.421
Исправка вриједности материјала	-	919.434
Трошкови отписа залиха и исправке вред. алата и ситног инвент.	40.286	49.224
Накнада штете трећим лицима	54.575	33.232
Мањкови	-	597
Трошкови судских и других спорова	50.614	53.615
Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи	15.662	28.125
Расходи од усклађивања вриједности имовине	4.402	-
	13.774.291	8.841.491

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

	У ВАМ	
	31. децембар 2019	31. децембар 2018
Текући порез на добитак	(1.307.966)	(1.067.110)
Одложени порески приходи/(расходи)	483.939	436.883
	<u>(824.027)</u>	<u>(630.227)</u>

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

	У ВАМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добитак прије опорезивања	1.076.404	720.534
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	107.640	72.053
Порески ефекти расхода који се не признају	1.358.073	1.011.933
Порески ефекти прихода који се не признају	(15.511)	(66.161)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	(102.161)	49.285
Порез на добитак	<u>1.348.041</u>	<u>1.067.110</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>125,23%</u>	<u>148,10%</u>

Исказани порез на добит у Билансу успјеха за 2019. годину није усклађен са пореским билансом за 2019. годину

в) Одложене пореске обавезе

	2019.	У ВАМ 2018.
Стање, 1. јануар	(9.750.307)	(10.187.191)
Корекција почетног стања	-	61
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(437.422)	353.565
Укидање ревалоризационих резерви	334.318	(451.462)
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	587.320	38.479
Укидање одложених пореза по основу продаје средстава	-	-
Остало	(271)	(377.527)
Стање, 31. децембар	<u>(9.266.362)</u>	<u>(9.750.307)</u>

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

						У ВАР
						2019. и 2018. година
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретне постројења и опрема У ПРИПРЕМИ	УКУПНО	Нематер. улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2018. године	2.034.539	128.796.401	315.307.276	2.252.023	448.390.239	4.130.054
Набавке у току периода	-	-	-	11.634.566	11.634.566	545.000
Преузимање прикључака	-	-	-	-	-	-
Донос са залиха	-	-	-	1.230.484	1.230.484	-
Донације	-	76.902	124.744	(201.646)	-	-
Властици учинци	-	-	-	332.514	332.514	-
Пренос између класа средстава	-	-	-	(79.824)	(79.824)	-
Пренос са инвестиција у току	12.239	523.881	3.286.823	(3.822.943)	-	80.966
Пренос на трошкове	-	-	-	(20.584)	(20.584)	-
Отпис и расходовања по попису	-	(85.417)	(8.408.883)	-	(8.494.300)	(1.133)
Вишак	-	907.521	7.247.448	(8.154.969)	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2018. Године	2.046.778	130.219.288	317.557.408	3.169.611	452.993.085	4.754.887
Набавке у току периода	-	-	-	6.827.453	6.827.453	175.000
Донос са залиха	-	-	-	1.314.244	1.314.244	-
Пренос са инвестиција у току	6.841	2.520.139	17.803.774	(20.330.754)	-	176.230
Донације	-	-	-	16.302.586	16.302.586	-
Властици учинци	-	-	-	317.143	317.143	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	-	-
Отпис и расходовање по попису	-	(227.047)	(14.163.756)	-	(14.390.803)	(9.697)
Вишак	-	66.668	294.040	-	360.708	-
Аванси	-	-	-	(2.936)	(2.936)	-
Остало	-	-	-	(80.703)	(80.703)	-
Стање, 31. децембар 2019. године	2.053.619	132.579.048	321.491.466	7.516.644	463.640.777	5.096.420
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2018. године	-	(52.046.382)	(155.207.003)	-	(207.253.385)	(899.120)
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	(3.071.410)	(9.161.789)	-	(12.233.199)	(177.237)
Отпис и расходовања по попису	-	16.878	2.838.915	-	2.855.793	1.133
Стање, 31. децембар 2018. године	-	(55.100.914)	(161.529.877)	-	(216.630.791)	(1.075.224)
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	(2.926.445)	(7.733.733)	-	(10.660.178)	(194.458)
Отпис и расходовања по попису	-	35.354	3.130.493	-	3.165.847	9.417
Стање, 31. децембар 2019. године	-	(57.992.005)	(166.133.117)	-	(224.125.122)	(1.260.265)
Садашња вриједност						
Стање, 31. децембар 2019.	2.053.619	74.587.043	155.358.349	7.516.644	239.515.655	3.836.155
Стање, 31. децембар 2018.	2.046.778	75.118.374	156.027.531	3.169.611	236.362.294	3.679.663

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Дугорочни кредити дати радницима	116.322	132.243
Дугорочни кредити у земљи-репрограм и медијација	9.241.324	7.275.229
	9.357.646	7.407.472
Минус текуће доспијеће датих кредита радницима	(14.306)	(15.314)
Текуће доспијеће репрограма и медијација	(2.747.552)	(2.406.976)
	(2.761.858)	(2.422.290)
Минус исправка вриједности кредита датих радницима	(14.306)	(15.314)
Исправка репрограмираних потраживања и медијације	(3.182.043)	(4.477.551)
	3.399.439	492.317

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленим исказани су у износу од 116.322 ВАМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се врједнују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - „Финансијски инструменти признавање и одмјеравање“ по коме се захтјева да се дугорочни кредити врједнују по фер вриједности примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембар 2019. године износе 594.715 ВАМ односе се на бескаматно репрограмирана потраживања од купаца и то домаћинства 3.685 ВАМ и бескаматно репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 591.030 ВАМ.

Такође, на дугорочним финансијским пласманима имамо потраживања по основу медијације у износу од 5.899.056 ВАМ и то медијације за домаћинства у износу од 46.499 ВАМ и правна лица 5.852.557 ВАМ.

Скупштина акционара Друштва је у октобру 2011. године донијела Одлуку о утврђивању услова за провођење четвртог циклуса репрограма потраживања за утрошену електричну енергију број 01-СА-0112-1725-07/11 са следећим условима:

- Репрограм се закључују на период од 2 до 10 година у зависности од категорије купца
- Закључивање уговора је омогућено свим купцима који имају дуговања старија од 6 мјесеци у односу на датум доношења Одлуке Владе Републике Српске од 26.09.2011. године.
- Закључивање уговора је омогућено и купцима који су раније имали склопљен уговор а нису редовно измиривали тј. уплаћивали своје обавезе.
- Потребан предуслов за склапање уговора је уплата од 10% износа потраживања која су предмет уговора
- Купац са којим се уговор закључује може имати само један активан уговор о репрограму
- Купци који су имали репрограме из претходних циклуса дужни су закључити нови уговор

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

- Купцима који закључе уговор о репрограму утврђује се право на отпис износа неплаћене камате настале до 31. децембра 2008. године.
- Наставља се обрачуна камата на остатак дуга до отплате.

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Материјал	2.216.677	2.356.169
Резервни дијелови	2.412.819	2.676.178
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	404.315	332.304
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	976.049	870.926
Амбалажа у складишту	578	578
Залихе осталог материјала	22.713	23.825
Залихе готових производа	69.328	79.504
	6.102.479	6.339.484
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(2.565.122)	(2.459.999)
	3.537.357	3.879.485
Дати аванси (брutto износ)	566.502	573.952
Исправка вриједности датих аванса	(317.784)	(317.784)
	248.718	256.168
	3.786.075	4.135.653

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Потраживања од купаца		
- повезана правна лица ел. енергија (напомена 34)	1.583.572	997.828
- правна лица	24.308.832	30.335.574
- физичка лица ел. енергија	15.099.940	15.882.769
- остала потраживања	2.349.621	3.694.453
	43.341.965	50.910.624
Минус: Исправка вриједности		
- правна лица	(17.272.972)	(15.286.012)
- физичка лица	(6.349.099)	(7.004.849)
- остала потраживања од купаца	(2.748.472)	(2.550.794)
	(26.370.543)	(24.841.655)
	16.971.422	26.068.969

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

23. ПРЕГЛЕД ИСПРАВКЕ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
01.01.2018.	4.694.336	317.784	24.770.633	1.566.691	31.349.444
Исправка на терет текућег периода (напомена 17)	-	-	2.097.147	-	2.097.147
Наплаћена исправљена потражив. (напомена 16)	-	-	(1.607.679)	-	(1.607.679)
Донос са редовне Отпис исправљеног потраживања	(216.784)	-	-	-	(216.784)
Остало	-	-	(427.204)	-	(427.204)
Остало	-	-	8.758	-	8.758
Стање 31.12.2018.	4.477.552	317.784	24.841.655	1.566.691	31.203.681
01.01.2019.	4.477.552	317.784	24.841.655	1.566.691	31.203.681
Исправка на терет текућег периода (напомена 17)	-	-	2.361.291	-	2.361.291
Наплаћена исправљена потражив. (напомена 16)	-	-	(913.824)	-	(913.824)
Донос са редовне Отпис исправљеног потраживања	(1.295.509)	-	1.295.509	-	(2.591.018)
Остало	-	-	(1.122.640)	-	1.122.640
Остало	-	-	(91.448)	-	254.291
Стање 31.12.2019.	3.182.043	317.784	26.370.543	1.566.691	31.437.061

24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У ВАМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања за затезну камату	137.475	-
Потраживања од запослених	62.500	49.667
Потраживања од Фондова и завода	338.402	86.211
Потраживања за уплаћене обавезе	8.698	34.961
Потраживања спорна и сумњива (Бобар банка)	1.566.691	1.566.691
Остала потраживања у земљи	-	-
Укупно:	2.113.766	1.737.530
Минус исправка вриједности <i>- потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци</i>	<i>(1.566.691)</i>	<i>(1.566.691)</i>
	547.075	170.839

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Жиро рачун	123.245	679.904
Благајна	355	600
Девизни рачун	1.160	800
Остало	98.030	98.030
	222.790	779.334

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Разграничена трошкови	728.586	441.461
Разграничене излазне фактуре за потребе обрач. ПДВ-а	1.382.353	1.189.956
Остала активна разграничења	66.521	39.486
	2.177.460	1.670.903

Разграничене авансне фактуре на дан 31.12.2019. у износу од 1.382.353 ВАМ се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност по коме је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса за робу или услугу.

27. КАПИТАЛ

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембар 2019. године према подацима Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске је следећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	У ВАМ
			Број акција
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње	65,00260	25,017,520	25,017,520
Ваучер понуда	19,99740	7,696,390	7,696,390
Пензион фонд	10,00000	3,848,695	3,848,695
Фонд за реституцију	5,00000	1,924,348	1,924,348
	100,00000	38,486,953	38,486,953

*

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2019. године износи 1,00 ВАМ.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

КАПИТАЛ (наставак)

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

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у износу од 3.569.100 ВАМ и повећање на конту нераспоређене добити се односи на књижење укидања дијела ревалоризационих резерви насталих по основу процјене основних средстава а у висини припадајућег процента за текућу годину узимајући у обзир разлику између историјског трошка амортизације и рачуноводственог трошка амортизације за текућу годину (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)
- Повећање од 252.377 ВАМ на конту нераспоређене добити се односи на нето добит текуће године исказану у билансу успијеха.
- Износи од 4.515 КМ и 2.709 КМ су књижења припадајућег дијела нераспоређене добити из претходне године и дијела који се односи на законске резерве, а на основу одлуке Скупштине акционара. Дио од 6.561.347 КМ је износ укидања донација које су отписане у ранијем периоду.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У ВАМ

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	990.772	989.264
- судске спорове	1.713.363	1.601.387
Укупно	2.704.135	2.590.651

Кретања резервисања су приказана у следећој табели:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	957.627	344.000	1.301.627
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 11)	196.059	1.468.631	1.664.690
Исплата у току године	(164.422)	(187.816)	(352.238)
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 16)	-	(23.428)	(23.428)
Остало			
Стање, 31. децембра 2018. године	989.264	1.601.387	2.590.651
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 11)	154.488	151.000	305.488
Укидање резервисања у корист прихода	-	-	-
Остало-исплата	(152.980)	(39.024)	192.004
Стање, 31. децембар 2019. год.	990.772	1.713.363	2.704.135

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања са актуарским одмјеравањем које се

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2019. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6,0% годишње, у Друштву се у току 2019. год. планира раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На основу кориштених података утврђено је одступање те на основу њега извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године.

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019	2018
Разграничени приходи по основу примљених донација	21.890.217	30.436.266
Разграничени приходи по основу државних донација- свођење кредита по фер вриједности	759.604	892.661
	22.649.821	31.328.927

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У ВАМ	
	31. децембар	31. децембар
	2019.	2018.
Дугорочне обавезе према ППЛ (напомена 34)	17.801.633	-
Дугорочни кредити у земљи		
Нова Банка а.д. Бања Лука	1.388.889	1.893.940
UniCredit bank а.д. Бања Лука	114.554	556.446
	1.503.443	2.450.386
Дугорочни кредити у иностранству		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	7.949	15.619
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 5806	749.666	1.249.443
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	12.220.106	12.757.266
KW SCADA POWER IV	727.878	678.322
	13.705.599	14.700.650
Укупно дугорочни кредити	15.209.042	17.151.036
Минус: текућа доспијећа	(2.608.850)	(2.884.388)
Минус текућа доспијећа обавеза према ППЛ	(1.924.501)	-
Дисконт кредита (напомена 29)	759.604	892.661
	3.773.747	1.991.727
	12.600.192	14.266.648
Укупно дугорочне обавезе	28.477.324	14.266.648

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

31. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
UniCredit bank а.д. Бања Лука	3.950.001	3.900.001
UniCredit bank д.д. Мостар	-	900.000
	3.950.001	4.800.001

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	5.950.279	17.582.127
Добављачи у земљи	6.035.683	1.103.983
Добављачи у иностранству	279.356	336.761
Примљени аванси, депозити и кауције	1.546.906	1.312.015
	13.812.224	20.334.886

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Обавезе за нето накнаде зарада	1.114.041	1.163.563
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	64.436	69.151
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	602.610	622.903
Обавезе за остала нето лична примања	1.100	5.158
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	594	1.209
Обавезе за доприносе на остала лична примања	1.778	1.725
Обавезе по основу камата	319.256	-
Остале обавезе	71.995	70.959
Обавезе према члановима Управног и Надзорног -одбора	4.350	3.900
Унапријед обрачунати расходи периода	114.277	120.102
Обавезе за порез на добит	825.708	623.179
Обавезе по специф. пословима са зависним предузећима (напомена 34)	756.283	10.727.351
Остали порези, накнаде и дажбине које терете трошкове	483.970	107.491
Разграничене авансне фактуре	1.181.362	1.041.920
Обавезе за порез на додату вредност	486.925	419.646
Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа	2.864	2.567
Остала пасивна временска разграничења	69.165	75.917
	6.100.714	15.056.742

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2019. године

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	Напомена	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Купци повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		23.144	346.885
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик		32.986	650.943
Потраживање за дистрибутивну мрежарину		1.527.442	-
Укупно потраживања	22	1.583.572	997.828
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	32	(5.950.279)	(17.582.127)
Ирце Сарајево		-	1.521
		(5.950.279)	(17.580.606)
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	33	(756.283)	(10.727.351)
Обавезе по репрограму ППЛ	30	(17.801.633)	-
		(18.557.916)	(10.727.351)
Укупне обавезе		(24.508.195)	(28.307.957)
Обавезе нето		(22.924.623)	(27.310.129)

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА
31. децембар 2019. године

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

		у ВАМ	
	Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>			
	5		
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик		1.175.796	1.615.043
		1.175.796	1.615.043
<i>Приход од услуга- повезана правна лица:</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		260.390	449.668
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		125.009	145.315
		2.549.019	-
	5	2.934.418	594.983
Укупно приходи		4.110.214	2.210.026

		У ВАМ	
	Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
РАСХОДИ			
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>			
	7		
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(53.321.650)	(57.082.998)
		(53.321.650)	(57.082.998)
<i>Остали пословни расходи:</i>			
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград		-	(2.873)
Термонова ИРЦЕ		(7.095)	-
		(5.208)	(3.512)
		(12.303)	(6.385)
<i>Нематеријални трошкови:</i>			
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(1.170.177)	(495.463)
		(1.170.177)	(495.463)
Укупно расходи		(54.504.130)	(57.584.846)
Нето		(50.654.316)	(55.374.821)

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

35. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2017.2018.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	252.377	90.307
Просјечан пондерисан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0,0066	0.0024

Дана 16.12. 2019.године на основу одлуке Скупштине акционара Друштва озвршена је расподјела добити из 2018. године и то:

- Законске резерве у износу од 4.515 ВАМ
- Статутарне резерве у износу од 2.709 ВАМ
- Нераспоређену добит у износу од 83.082 ВАМ.

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Станови додјељени радницима	1.523.061	1.521.061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	28.241.564	28.241.564
Остало	2.375.429	2.380.268
	32.140.054	32.142.893

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2019. године износе 28.241.564 ВАМ, се односи на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7.марта 2006. године.

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2019. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 4.432.652 ВАМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Друштво против других лица 9.389.447 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени, резервисања за судске спорове Друштво на основу процјене исхода за потенцијалне губитке спорова има износ од 151.000 ВАМ, док за остале тужбе руководство сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

38.1 Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва се састоји од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве као и акумулирану добит.

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

38.2 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2019.	У ВАМ 31. децембар 2018.
Задуженост	36.201.072	21.058.376
а) Готовина и готовински еквиваленти	<u>222.790</u>	<u>779.334</u>
Нето задуженост	<u>35.978.282</u>	<u>20.279.042</u>
б) Капитал	<u>182.426.949</u>	<u>175.606.001</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0,197</u>	<u>0,116</u>

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

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

38.3 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.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

38.4 Категорије финансијских инструмената (напомена)

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У ВАМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Финансијска имовина		
Потраживања од купаца	16.971.422	26.068.969
Краткорочни финансијски пласмани	2.761.858	2.422.290
Остала потраживања	547.075	170.839
Готовина и готовински еквиваленти	222.790	779.334
Дугорочни финансијски пласмани	3.399.439	492.317
	23.902.584	29.933.749
Финансијске обавезе		
Обавезе према повезаним правним лицима	15.877.132	-
Дугорочни кредити	12.600.192	14.266.648
Дио дугорочних обавеза који доспјева до 1 године	3.773.747	1.991.727
Обавезе према добављачима	12.265.318	19.022.871
Остале краткорочне обавезе	7.647.620	12.279.940
Краткорочни кредити	3.950.001	4.800.001
	56.114.010	52.361.187

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 развијенијих тржишних привреда док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвијесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер: питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

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

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

Током 2019. године Друштво је имало контролу Управе за индиректно опорезивање.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

40. БИЛАНС СТАЊА И БИЛАНС УСПЈЕХА ПО СЕГМЕНТИМА

МСФИ 8 – Сегменти пословања захтјева идентификовање сегмената и објелодањивање информација о сегментима на бази интерних извјештаја. На дан 31.12.2019. године пословне активности предузећа су организоване у оквиру следећих сегмената:

1. Дистрибуција
2. Снабдијевање
3. Производња (МХ Тишћа и МХ Залуковик)

Рачуноводствено евидентирање промејена се проводи по наведеним сегментима и поред њих и у оквиру заједничких и општих послова. За потребе извјештаја по сегментима на дан 31.12.2019. године су све ставке које су књижене на сегменту општих и заједничких послова распоређене на сегменте о којима се извјештава путем кључева за расподејлу .

За формирање кључева за расподјелу је кориштен проценат учешћа појединачног сегмента у укупном износу :

➤ **Вриједност основних средстава**

- Дистрибуција 95,22 %
- Снабдијевање 3,54 %
- Производња 1,24 %

➤ **Потраживања од купаца**

- Дистрибуција 98,41 %
- Снабдијевање 1,58 %
- Производња 0,01 %

➤ **Број запослених**

- Дистрибуција 90,85 %
- Снабдијевање 6,32 %
- Производња 2,83 %

Приликом формирања кључева за расподјелу сегмент баждарнице је због природе послова које обавља приписан сегменту дистрибуције код формирања извјештаја.

Обзиром да сегменти о којима се извјештава у овим напоменама нису у оквиру предузећа издвојени као пословни ентитети на нивоу Закона и послују у оквиру истог пословног субјекта, њихови извјештаји су формирано искључиво за потребе руководства предузећа како би се детаљније сагледала структура прихода, расхода, имовине и обавеза .

Резултат пословања за 2019. годину по сегментима је следећи :

- Дистрибуција (22.848.776)
- Снабдијевање 23.286.572
- Производња (185.419)

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

40.1 БИЛАНС УСПЈЕХА ПО СЕГМЕНТИМА

У ВАМ

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	3.965.143	84.345.568	597.394	33.955.288	122.863.393
Приходи од активирања учинака	377.202				377.202
Остали пословни приходи	17.859.755	28.582	9.534		17.897.871
	22.202.100	84.374.150	606.928	33.955.288	141.138.466
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	0	53.321.650	0	33.955.288	87.276.938
Трошкови материјала, горива и енергије	2.335.867	143.740	28.779		2.508.386
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	18.991.982	4.078.685	547.009		23.617.676
Трошкови производних услуга	1.088.636	1.070.624	23.306		2.182.566
Трошкови амортизације и резервисања	10.654.505	373.885	131.734		11.160.124
Нематеријални трошкови	821.416	1.366.954	5.879		2.194.249
Порези и доприноси који не зависе од резултата	529.121	441.536	57.571		1.028.228
	34.421.527	60.797.074	794.278	33.955.288	129.968.167
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТ	(12.219.427)	23.577.076	(187.350)		11.170.299
Финансијски приходи	218.378	1.823.107	1.449		2.042.934
Финансијски расходи	850.041	234.707	0		1.084.748
	(631.663)	1.588.400	1.449		958.186
Губитак редовне активности	(12.851.090)	25.165.476	(185.901)		12.128.485
Остали приходи	1.892.478	829.250	482		2.722.210
Остали расходи	11.877.144	1.897.147	0		13.774.291
	(9.984.666)	(1.067.897)	482		(11.052.081)
(Губитак)/добитак прије опорезивања	(22.835.756)	24.097.579	(185.419)		1.076.404
Порез на добитак	(13.020)	(811.007)			(824.027)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	(22.848.776)	23.286.572	(185.419)		252.377

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

40.2 БИЛАНС СТАЊА ПО СЕГМЕНТИМА

У ВАМ

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	2.001.385	1.811.956	22.814	3.836.155
Некретнине, постројења и опрема	236.570.467	693.258	2.251.930	239.515.655
Средства културе	13.795	708	145	14.648
Дугорочни финансијски пласмани	84.151	3.314.365	923	3.399.439
Одложена пореска средства	1.636.826	6.067	4.820	1.647.713
	240.306.624	5.826.354	2.280.632	248.413.610
Обртна имовина				
Залихе	3.407.829	47.633	81.898	3.537.360
Дати аванси	230.079	16.601	2.038	248.718
Потраживања од купаца	1.252.855	15.708.420	10.147	16.971.422
Остала потраживања	516.922	23.656	6.497	547.075
Активна временска разграничења	1.400.209	766.116	11.135	2.177.460
Текуће доспијеће дугорочних кредита	13.737	2.747.970	148	2.761.855
Готовина	3.520	219.270	-	222.790
	6.825.151	19.529.666	111.863	26.466.680
Укупна актива	247.131.775	25.356.020	2.392.495	274.880.290
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	35.750.531	2.517.047	219.376	38.486.954
Законске резерве	3.299.882	232.331	20.249	3.552.462
Статутарне резерве	1.432.589	100.863	8.790	1.542.242
Ревалоризационе резерве	89.220.939	6.285.708	540.263	96.046.910
Резултат текуће године	229.285	15.950	7.142	252.377
Акумулирана добит	39.599.541	2.566.839	379.624	42.546.004
	169.532.767	11.718.738	1.175.444	182.426.949
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	24.990.614	257.205	106.137	25.353.956
Дугорочни кредити	26.842.170	819.579	815.575	28.477.324
Одложене пореске обавезе	10.744.575	123.448	46.052	10.914.075
	62.577.359	1.200.232	967.764	64.745.355
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити у земљи	3.588.575	249.640	111.785	3.950.000
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1.849.246	1.924.501	0	3.773.747
Остале краткор. финансијске обавезе	64.776	4.506	2.018	71.300
Примљени аванси	190.698	1.355.409	800	1.546.907
Обавезе према добављачима	6.107.762	6.115.726	41.830	12.265.318
Остале обавезе и ПВР	3.220.592	2.787.268	92.854	6.100.714
	15.021.649	12.437.050	249.287	27.707.986
Укупна пасива	247.131.775	25.356.020	2.392.495	274.880.290

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2019. године

41. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици у 2019. години износили су 56,04 GWh или 7,63% (57,49 GWh или 7,79% у 2018. години) од преузете енергије са преносне мреже.

42. ДОГАЂАЈУ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Од 31.12.2019. године – датума билансирања, до датума одобравња ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима.

Ширење корона вируса (COVID-19) вјероватно ће утјецати на пословање Предузећа у наредном периоду. Још није могуће процијенити утјецај ширења корона вируса и његове последице на финансијски положај и пословање Друштва.

43. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Од 1. септембра 2019. године сви купци за електричну енергију на средњем напону стекли су право да слободно изабере снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Овим је 364 купца са средњег напона прешло код другог снабдјевача док је Друштво са МХ ЕРС МП а.д. Требиње као Снабдјевачем потписало уговор о приступу дистрибутивној мрежи за потребе снабдијевања ових купаца на територији коју дистрибутивно покрива. У том погледу, повећан је ниво неизвјесности јер није могуће у цјелости предвидјети ефекте ових промјена.

44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Година која се завршава	
	2019	31. децембра 2018
Амерички долар (USD)	1,7479	1,7075
SDR	2,4203	2,3838
Швајцарски франак (CHF)	1,7991	1,7420
EUR	1,9558	1,9558

Руководилац службе рачуноводства и финансија,
Татјана Гајић, дипл.еџ

Директор
др Васо Арсеновић