

Финансијски извјештаји за период који се завршава 31. децембра 2019. године и Извјештај независног ревизора

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

Зависно предузеће „Електрокрајина
Бања Лука“ а.д. Бања Лука

Садржај:	Страна
Извјештај независног ревизора	1-6
Извјештај о укупном резултату – Биланс успјеха	7
Извјештај о финансијском положају – Биланс стања	8
Извјештај о промјенама на капиталу	9
Извјештај о новчаним токовима	10
Напомене уз финансијске извјештаје	11-62

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Васе Пелагића 2/IV
78 000 Бања Лука
Република Српска
Босна и Херцеговина

Т +387 51 211 509; +387 51 211 294
Ф +387 51 211 501
Е office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука (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 и биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомена уз финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте корекција које на финансијске извјештаје имају питања наведена 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.

Основа за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у напомени 19. уз приложене финансијске извјештаје, репрограмирана потраживања за електричну енергију на дан 31. децембра 2019. године исказана су у укупном износу од 5,817,953 КМ, потраживања по основу потписаних уговора о медијацији у износу од 24,590,191 КМ, потраживања по основу споразума о измирењу по пресудама у износу од 2,577,719 КМ, док потраживања по основу Уговора о судском поравнању у износу од 4,085,548 КМ. Дугорочни дио претходно наведених потраживања у износу од 28,484,864 КМ је евидентиран по њиховим номиналним износима што није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој, након иницијалног признавања, потраживања се евидентирају по амортизованој набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе. Такође, на дан 31. децембра 2019. године Друштво није извршило процјену и признавање резервације репрограмираних потраживања у складу са захтјевима члана 47. став 10 усвојених рачуноводствених политика (напомена 3.16), нити процјену и признавање резервације за потраживања од купаца који нису извршили плаћање преузетих обавеза сходно потписаним уговорима. Сходно томе, дугорочни дио потраживања који се односи на репрограме, медијације и пресуде су више исказани, трошак обезвријеђења је мање исказан, док је резултат пословања за годину која се завршава 31. децембра 2019. године више исказан за укупан износ горе наведених потраживања.

2. Као што је објелодањено у напомени 22. уз приложене финансијске извјештаје, нето потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године, износе 68,651,814 КМ. Резултат спроведених процедура независне верификације на основу узорка који је обухватио правна лица, укључујући и остале ревизорске процедуре нису нам омогућиле да се увјеримо у комплетност исказаних вриједности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године.
3. Као што је објелодањено у напомени 22. уз приложене финансијске извјештаје, бруто потраживања на дан извјештавања исказана су у износу од 212,924,945 КМ, док је исправка вриједности наведених потраживања исказана у износу од 144,273,131 КМ. На основу спроведених ревизорских процедура идентификовали смо да потраживања, за која постоје индикације материјално значајног обезвријеђења, базирано на старосној структури, а за која Друштво није признало било какву резервацију, износе 31,278,848 КМ. Сходно томе, трошкови обезвређења су мање исказани, а резултат пословања и нето износ ових потраживања су више исказани за износ од 31,278,848 КМ са стањем на дан и за годину која се завршава 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 dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у напомени 2.4. уз финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 53,276,516 КМ. Наведени износ не укључује ефекте корекција у финансијским извјештајима исказане у Основама за мишљење са резервом. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да стога примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја у датим околностима.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са наведеним питањима.

Истицање питања

Као што је то објелодањено у напомени 39, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 3,996,460 КМ. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 796,887 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са наведеним питањима.

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p><i>Обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава (видјети напомену 4 и 15)</i></p> <p><i>Нематеријална улагања на дан 31.12.2019. године износе 8,031,527 КМ, а некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2019. године износе укупно 419,743,015 КМ.</i></p> <p><i>У складу са захтјевима MPC 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.</i></p> <p><i>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.</i></p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</i></p> <p><i>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес тестирања обезвређења.</i></p> <p><i>Оцијенили смо разумност кључних ревизорских претпоставки кориштених у моделу процјене вриједности нематеријалних средстава и некретнина, постројења и опреме.</i></p> <p><i>Ангажовали смо експерте за процјену који су у оквиру ревизорских процедура извршили додатне тестове обезвређења и провјеру кључних претпоставки кориштених у процјени.</i></p> <p><i>Провјерили смо претпоставке везане за стопу дисконта и стопу раста. Такође, оцијенили смо адекватност објелодањивања у вези тестова обезвређења и повезаних претпоставки.</i></p> <p><i>На бази спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на потенцијално обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава са стањем на дан 31.12.2019. године.</i></p> <p><i>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.</i></p>

2.Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p><i>Признавање прихода (видјети напомену 5).</i></p> <p><i>Приходи од продаје електричне енергије у износу од 206,478,265 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима.</i></p> <p><i>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</i></p> <p><i>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.</i></p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</i></p> <p><i>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</i></p> <p><i>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</i></p> <p><i>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</i></p> <p><i>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.</i></p>
<p><i>Ризик усљед преваре у погледу признавање прихода</i></p> <p><i>МРС претпоставља да постоји ризик усљед преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</i></p>	<p><i>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва. Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Провјерили смо да ли су приходи признати у право вријеме тако што смо тестирали узорак трансакција и упоредили датум испоруке са признатим приходима.</i></p> <p><i>Приликом тестирања нису уочени изузеци.</i></p>
<p><i>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</i></p> <p><i>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.</i></p>	<p><i>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и необичајним активностима, те тестирали књижења. Оцењивали 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.</i></p> <p><i>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе.</i></p>

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјениво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и 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 финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола 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 финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

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

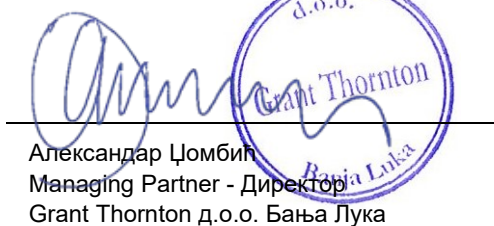
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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 посљедице буду веће него користи од такве обавијести.

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 30. јун 2020. године



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



Невена Милинковић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА

За пословну 2019. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2019.	31.децембар 2018.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел.енергије	5	206,478,265	221,643,848
Приходи од продаје и активирања учинака	6	12,643,498	6,706,445
Остали пословни приходи	7	1,118,009	925,029
		220,239,772	229,275,322
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала за израду		(107,056)	(112,342)
Трошкови осталог мат.,горива и енергије	8	(3,952,909)	(4,286,161)
Трош.ел. енерг.-набавна вр.продате робе	9	(141,629,691)	(148,445,766)
Трош.зарада, накнада зарада и остали лични расх.	10	(43,949,062)	(41,183,554)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(21,603,666)	(22,380,812)
Остали пословни расходи	12	(9,525,977)	(9,742,343)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	13	(2,383,054)	(966,192)
		(223,151,415)	(227,117,170)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК		(2,911,643)	2,158,152
Финансијски приходи	14	2,507,499	4,655,251
Финансијски расходи	14	(2,040,893)	(1,705,915)
		466,606	2,949,336
Добитак редовне активности		(2,445,037)	5,107,488
Остали приходи	15	4,933,531	3,176,933
Остали расходи	16	(1,251,534)	(7,665,310)
		3,681,997	(4,488,377)
Приходи од усклађивања вриједности имовине		75,149	163,777
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година		45,699	133,480
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	-
		120,848	297,257
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1,357,808	916,368
Порески расходи периода	17	-	-
Одложени порески расходи периода	17	(1,168,674)	(28,503)
Одложени порески приход периода	17	453,543	829,449
НЕТО ДОБИТАК		642,677	1,717,314
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	35	0,0070	0,0186

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписано у име Друштва

В.Д. Директор

Драган Чавић, дипл.екон.

Извршни директор за економске послове

Мр Родољуб Топић, дипл.екон.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА
За пословну 2019. годину
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2019.	31.децембар 2018.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	8,031,527	8,173,044
Некретнине, постројења и опрема	18	419,743,015	414,614,388
Аванси за основна средства	18	2,750,484	464,050
Дугорочни финанс. пласмани	19	28,893,933	30,534,142
Одложена пореска средства	17в	1,454,602	2,592,726
		460,873,561	456,378,350
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	7,197,409	6,954,996
Дати аванси	20	62,096	73,247
Потраживања од купаца	21	68,651,814	78,200,197
Друга потраживања и АВР	23	1,388,844	1,363,080
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	19	8,661,318	9,090,590
Готовински еквиваленти и готовина	2	825,203	1,256,989
		86,786,684	96,939,099
Пословна актива		547,660,245	553,317,449
Ванбилансна актива	32	111,153,410	108,574,281
Укупна актива		658,813,655	661,891,730
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	26	92,276,623	92,276,623
Ревалоризационе резерве		181,658,067	190,849,938
Законске резерве		1,347,244	1,261,378
Статутарне резерве		668,266	616,747
Акумулирани добитак		18,319,485	8,622,322
		294,269,685	293,627,008
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	27	2,871,052	3,228,795
Разграничени приходи	28	14,176,082	13,874,074
Дугорочни кредити	29	75,580,896	47,268,046
Одложене пореске обавезе	17в	20,699,330	21,122,323
		113,327,360	85,493,238
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	13,637,782	8,669,420
Примљени аванси	30	2,043,608	1,843,078
Добављачи	30	117,919,510	158,453,900
Остале краткорочне обавезе и ПВР	31	6,462,300	5,230,805
		140,063,200	174,197,203
Пословна пасива		547,660,245	553,317,449
Ванбилансна пасива	32	111,153,410	108,574,281
Укупна пасива		658,813,655	661,891,730

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
За пословну 2019. годину
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве и статутарне резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2018.г	92,276,623	200,497,480	1,812,692	41,642,553	336,229,348
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 01.01.2018.г	92,276,623	200,497,480	1,812,692	41,642,553	336,229,348
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	40,896	(40,896)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	24,537	(24,537)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	(81,791)	(81,791)
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(9,647,542)	-	9,647,542	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и оппремену	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	1,717,314	1,717,314
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	(48,322,887)	(48,322,887)
Остало	-	-	-	4,085,024	4,085,024
Стање 31.12.2018.год.	92,276,623	190,849,938	1,878,125	8,622,322	293,627,008
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 01.01.2019.г	92,276,623	190,849,938	1,878,125	8,622,322	293,627,008
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	85,866	(85,866)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	51,519	(51,519)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(9,191,871)	-	9,191,871	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и оппремену	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	642,677	642,677
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2019.год.	92,276,623	181,658,067	2,015,510	18,319,485	294,269,685

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За пословну 2019. годину
(у Конвертибилним маркама)**

	31.децембар 2019.	31.децембар 2018.
Токови готовине из пословне активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	281,574,944	275,675,291
Остали приливи из редовног пословања	2,569,329	1,377,560
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(210,711,658)	(209,382,238)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(43,491,798)	(41,896,802)
Одливи по основу камата	(1,074,737)	(1,280,778)
Одливи по основу пореза на добит	-	(20,996)
Одливи по основу осталих дажбина	(14,126,753)	(14,461,813)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	14,739,327	10,010,224
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	775,859	1,275,149
Одлив по основу набавке основних средстава	(20,583,989)	(16,368,080)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	(19,808,130)	(15,092,931)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дуг. и кратк. финансијских обавеза	8,322,060	-
Одливи готовине по основу дуг. и краткорочних обавеза	(3,684,941)	(3,692,624)
<i>Нето приливи/одливи готовине из активности финансирања</i>	4,637,119	(3,692,624)
Нето прилив готовине	-	-
Нето одлив готовине	(431,684)	(8,775,331)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	1,256,989	10,032,429
Позитивне курсне разлике	-	-
Негативне курсне разлике	(102)	(109)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	825,203	1,256,989

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће “Електрокрајина” а.д. Бања Лука је предузеће које послује у оквиру Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње. Основна дјелатност Предузећа је дистрибуција и продаја електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи на свим напонским нивоима, као и пружање услуга трећим лицима везано за продају електричне енергије.

Предузеће је централизовано на челу са Дирекцијом у чијем се саставу налази дванаест радних јединица и то: Бања Лука, Електро изградња и одржавање, Лакташи, Србац, Градишка, Козарска Дубица, Нови Град, Прњавор, Приједор, Мркоњић Град, Шипово, Челинац. Одлуком Скупштине акционара број 5101-12а/17 од 07.12.2017. године у оквиру Електрокрајине формиране су нове радне јединице Шипово и Челинац.

Рјешењем Основног суда у Бањој Луци број: У/И-277/05 од 14. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања, гдје је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

На дан 31. децембра 2019. године Предузеће је запошљавало 1,887 радника (31. децембра 2018. године је имало 1,920 радника).

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4400855640000.

Сједиште Предузећа је у Бањој Луци, у Улици Краља Петра I Карађорђевића 95.

На дан 31. децембра 2019. године Предузеће у пуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ „Делибашно село“.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

На основу одредби 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 Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАС).

Усвајањем МСФИ 7 и измјена МРС 1, Предузеће је објелоданило додатне напомене у овим финансијским извјештајима, а у вези са финансијским инструментима и управљањем кредитним, тржишним и ризиком ликвидности (напомена 36).

Интерни извјештаји по сегментима су рађени у складу са МСФИ 8, Правилником о извјештавању по сегментима, донешеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију (јун 2010.), као и у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ (март 2016), само за потребе тарифног извјештавања те се у друге сврхе не може користити (напомена 41).

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“, број 63/16). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директан метод извјештавања о токовима готовине.

2.2. Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”)

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

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (“МСФИ”), у даљем тексту заједно: “Стандарди”), који се примјењују на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2019. године.

Одлуком Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (број 295/17 од 04.10.2018. године) о утврђивању и објављивању превода Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), утврђени су и објављени слједећи преводи издати од стране Одбора за међународне рачуноводствен стандарде:

- Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ),
- Међународни рачуноводствени стандарди (МРС),
- ИФРИЦ тумачења,
- Међународни стандарди финансијског извјештавања,
- Тумачења СИЦ.

Утврђени преводи примјењују се на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31.12.2018. године и даље. Ступањем на снагу ове Одлуке престала је да важи Одлука о почетку обавезене примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 01. јануара 2009. године) (број 427/10 од 23.07.2010. године).

Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду, 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 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 МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (“МСФИ ЗА СМЕС”), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (“ИПСАС”), Међународне стандарде вредновања (“ИВС”), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (“ИФАЦ”).

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

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

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

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 МРС/МСФИ 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 МРС/МСФИ 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.

На основу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени Гласник Републике Српске, број 94/15), Статута Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске број 237/16 од 14.07.2016. године, Споразума о међусобној професионалној сарадњи Савеза Републике Српске и Србије и Института сертифицираних рачуновођа Црне Горе од 09.12.2009. године који се односи на превођење и ажурирање Међународних стандарда финансијског извјештавања и друге професионалне регулативе из области рачуноводства и ревизије и одлуке Управног одбора Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске о начину публикавања и моменту почетка примјене МРС/МСФИ број 397/10 од 15.07.2010. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске на сједници одржаној дана, 04.10.2017. године је донио Одлуку о почетку обавезне примјене Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, издање 2013. Предметно издање је одобрено од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а почиње да се примјењује од финансијских извјештаја који се састављају на дан 31. децембра 2018. године и даље.

(б) Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године.

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 међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2019. године:

- МСФИ 1 (ревидовани) “Прва примјена МСФИ” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са МСФИ 7 за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 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),
- МСФИ 3 (ревидовани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

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

- Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” и МРС 27 “Појединачни финансијски извјештаји” – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” и МСФИ 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 МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене МРС 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 19 “Бенефиције запослених” – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене МРС 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 МРС 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- МРС 27 (ревидован у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 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 МРС 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене МРС 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 МРС 36 “Обезвјеђење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МРС 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),

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

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

- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 2, МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 18, МРС 36, МРС 38, МРС 39, ИФРИЦ 9, ИФРИЦ 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 МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 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 МСФИ (2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ објављена 17. маја 2012. године (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 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),
- Измјене разних Стандарда “Унапређења МСФИ (период 2010. - 2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 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 МСФИ (период 2011. - 2013.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 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 ИФРИЦ 14 “МРС 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),
- ИФРИЦ 17 “Пренос новчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 19 “Укидање обавеза инструмената капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- ИФРИЦ 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРИЦ 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 „Оквира 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 смернице 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 смернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања.
- 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.

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

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

- 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.
 - 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.
 - 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 уговорима о осигурању.
 - 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),
 - Сљедеће измјене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања, су ступиле на снагу током текућег финансијског периода:
 - На дан одобравања ових финансијских извјештаја, сљедећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда су биле издате, али нису постале ефективне:
 - МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
 - ИФРИЦ 23 „Неизвјесност у вези са третманом пореза на добит“ на снази од 01. јануара 2019. године,
 - МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „циклус 2015 – 2017“, у примјени од 01. јануара 2019. године,
 - МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – измјене, могућности плаћања унапријед са негативном компензацијом, у примјени од 01. јануара 2019. године,
 - МРС 19 „Примања запослених“ – измјене, план измјена, ограничења и поравњања у примјени од 01. јануара 2019. године,
 - МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ Измјене – дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима у примјени од 01. јануара 2019. године.
- (в) *Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени*
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и МРС 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
 - МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ на снази од 01. јануара 2021. 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.

2.3. Упоредни подаци

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

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

2.4. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2019. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 53,276,516 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности, те да је Планом пословања за 2020 годину предвиђено спровођење свих расположивих мјера с циљем потпуне наплате потраживања по испостављеним рачунима, ранијег дуга купаца, као и уговорених пласмана, спровођење јединственог плана за смањење дистрибутивних губитака и рационалније располагање имовином, што ће утицати на повећање ликвидности Друштва и његову способност да на вријеме измирује доспјеле обавезе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додатну вриједност.

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

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.5. 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.

Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности.

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

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

Добит која настане приликом расходовања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

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

3.6. 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.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2019. године је сљедећи:

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација (наставак)

	<u>Стопа амортизације</u>	<u>Вијек трајања (година)</u>
Грађевински објекти	1,25 - 10 %	10 - 80
Надземни водови	2,5 – 3,33 %	30 - 40
Трансформаторске станице	1,25 - 2,63 %	38 - 80
Трансформатори	1,67 - 10 %	10 - 60
Нисконапонски развод	2,5 - 4 %	25 - 40
Мјерни уређаји	5 - 6,67 %	15 - 20
Теретна возила	8,33 - 16,67 %	6 - 12
Путничка возила	8,33 - 14,28 %	7 - 12
Намјештај	4 - 14,28 %	7 - 25
Рачунари	4 - 20 %	5 - 25
Нематеријална улагања	20 – 100%	1 - 5

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају трајно право кориштења земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Предузећа и не отписују се. Осим тога, нематеријална улагања чини и рачуноводствени софтвер и лиценце.

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

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 промјењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење.

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

На дан 31. децембра 2019. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о. Бања Лука. Улог је вреднован у складу са IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји”, по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти 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.

3.12. 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 објављивања државне помоћи“.

3.13. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процјени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да би се такве обавезе измириле.

3.14. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором МХ „ЕРС“ Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује отпремнину приликом одласка радника у пензију у висини од три до шест просјечних нето плата радника, остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу, и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца..... 3 плате,
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца.....4 плате,
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца.....5 плата и
- преко 15 година радног стажа код Послодавца.....6 плата.

Такође Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује јубиларне награде за проведени рад код Послодавца, у Електропривреди РС или у бившој Електропривреди БиХ и то:

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2019. године.

3.15. 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 и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15 и 1/17), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2017. 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. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештаји о финансијском положају, за привремене разлике проузашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају 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 и ефекте пренијетог губитка на порески биланс Друштва, које се могу преносити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити. Порески прописи РС не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

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, 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.

3.16. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у извјештају о финансијском положају Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

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

Потраживања од купаца и репрограмирана потраживања

Потраживања од купаца признају се и евидентирају по номиналној вриједности умањеној за исправку ненаплаћених потраживања.

Финансијско средство је обезвријеђено ако је исказано у износу који је изнад износа за који је процијењено да може да се поврати.

На дан сваког биланса врши се процјена објективних доказа о вриједности средстава или групе средстава која може да се поврати анализом очекиваних нето прилива готовине (утврђивање фер вриједности) (МРС-39,п-58 и 63 до 70).

Предузеће врши исправку вриједности потраживања за сва потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од 365 дана.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
*Потраживања од купаца и репрограмирана потраживања (наставак)***

Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована

Потраживања старија од једне године дана, у моменту закључења уговора о репрограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репрограма. У случају неизвршења одредаба из уговора од стране купца, уговор се раскида, а потраживања за репрограм се преносе на текућа потраживања.

Сваку исправку на основу старости потраживања као и појединачне исправке одобрава Управа предузећа на приједлог Извршног директора за економско финансијске послове.

Наплаћена исправљена потраживања књижиће се у корист прихода у складу са МРС-18.

Не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему "Електропривреде Републике Српске", односно међусобних односа Мјешовитог

Холдинга и зависних предузећа. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована.

Остала стална имовина

Остала стална имовина укључује дугорочна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених кредита. Стамбени кредити запосленима се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Кредити од банака и добављача

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава (номиналној вриједности), а након тога се исказују по умањеној вриједности уз примјену уговорене каматне стопе.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Трошкови позајмљивања

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

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

3.18. Донације из нераспоређеног добитка

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

3.19. Правична (фер) вриједност

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

3.20. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ - Пречишћени текст који је у основном тексту са свим измјенама донешен у марту 2016. године.

Дана 18. марта 2019. године закључен је нови Уговор о међусобним економским односима између МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње и ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука, гдје су између осталог дефинисани нови услови аутоматског пражњења рачуна и то:

1. Електрокрајина 29,5%
2. Електропривреда 61%
3. Оператор система подстицаја 9,5%.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.20. Пословање са повезаним правним лицима (наставак)

Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. 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.

3.21. Сегменти пословања

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

3.22. Догађаји након датума билансирања

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтјева 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 процјењених износа.

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процјењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен 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.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Одложена пореска средства/обавезе

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

Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности потраживања од купаца електричне енергије, некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	206,413,611	221,587,167
Приходи од продаје робе повезаним пр.л.(напомена 33)	64,654	56,681
	206,478,265	221,643,848

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ И АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје учинака повезаним пр.л.(напомена 33)	5,757,097	5,641
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	3,964,515	3,360,453
Приходи од активирања робе и учинака	2,921,886	3,340,351
	12,643,498	6,706,445

Од 01. септембра 2019. године Дистрибутивна предузећа оставрују нови приход по основу коришћења дистрибутивне мреже од стране новог снабдјевача квалификваних купаца, МХ ЕРС МП а.д. Требиње се чији се услови кориштења регулишу Уговором о приступу дистрибутивној мрежи који је потписан са ЗП Електрокрајина а.д. Бања Лука.

МХ ЕРС МП а.д. Требиње унутар Холдинга, формирао је Дирекцију за снабдјевање електричном енергијом чији је задатак да учествује на комерцијалном тржишту, односно да снабдијева квалификоване купце на високом, средњем напонском нивоу, као и купце на 0,4 напонском нивоу из категорије остала потрошња и јавна расвјета чија је годишња потрошња изнад 35000 kWh за појединачно мјерно мјесто. Тако да од 01.септембра 2019. године врши снабдијевање купаца на напонским нивоима 110, 35, 20 i 10 kV.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од државних фондова и завода	570,964	428,856
Приходи из донација .(напомена 28)	520,916	464,208
Приходи од закупа	12,713	12,713
Остали приходи	13,416	19,253
	1,118,009	925,029

8. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови осталог материјала	2,017,430	2,274,863
Трошкови утрошене електричне енергије за сопствене потребе-власита потрошња	577,258	683,710
Утрошена ел.енергија за остале сврхе	150,804	-
Трошкови горива	1,207,417	1,327,588
	3,952,909	4,286,161

9. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Набавна вр.ел.енергије из система обав.откупа	355,969	278,312
Набавна вр.ел.енер.из сис.обав.откупа ЕРС(напомена 33)	8,288,991	5,747,804
Набавна вриједност ел.енергије-ЕРС (напомена 33)	132,618,292	142,034,383
Набавна вриједност ел.енергије-ХЕВ (напомена 33)	366,439	385,267
	141,629,691	148,445,766

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада	27,614,808	26,214,501
Бруто накнаде зарада	8,260,788	7,218,031
Накнаде члановима надзорног одбора и одбора за ревизију	102,439	101,646
Остали лични расходи	7,971,027	7,649,376
	43,949,062	41,183,554

У IV кварталу 2019. године Управа Предузећа је одлучила да повећа коефицијенте зарада за радна мјеста из групе техничких и дефицитарних занимања у складу са дјелатношћу предузећа. За извршено повећање зарада радника, Предузеће ће искористити погодности новог Закона о подстицајима у привреди Републике Српске („Сл.гласник РС“, бр. 52/2019) и када се за то стекну услови упутиће захтјев за остварење подстицаја по основу 70% уплаћених доприноса на зараде радника којима је извршено повећање зарада према критеријумима из Закона. Поред наведеног, разлог увећања трошкова зарада у односу на 2018. годину је примјена нових коефицијената на зараде радника у складу са новим Колективним уговором МХ ЕРС, чија је примјена почела у августу 2018. године.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације	21,353,009	21,531,731
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 27)	100,331	383,091
Трошкови осталих дугорочних резервисања (напомена 27)	150,326	465,990
	21,603,666	22,380,812

12. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	273,280	-
Трошкови транспортних услуга	3,757	10,898
Трошкови ПТТ услуга	2,067,235	2,027,595
Трошкови услуга одржавања	3,777,887	3,882,878
Трошкови закупнина	140,715	128,782
Трошкови рекламе и пропаганде	297,072	305,472
Трошкови осталих услуга	219,457	205,062
Трошкови струч.сл.ЕРС (напомена 33)	1,056,098	1,056,098
Трошкови непроизводних услуга	264,791	459,509
Трошкови репрезентације	226,553	270,583
Трошкови премија осигурања	201,994	161,039
Трошкови платног промета	34,399	33,526
Трошкови чланарина	54,573	53,310
Остали нематеријални трошкови	908,166	1,147,591
	9,525,977	9,742,343

13. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ КОЈИ НЕ ЗАВИСЕ ОД РЕЗУЛТАТА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Накнада за шуме	159,461	166,183
Накнада за противпожарну заштиту	91,756	95,820
Водопривредна накнада	31,870	31,314
Комуналне таксе	55,350	31,800
Комуналне накнаде	52,769	52,769
Утврђена обавеза по записнику ПУ РС	1,371,603	-
Допринос за запош и рехабилитацију инвалида	71,368	69,522
Регулаторна накнада	213,526	211,553
Накнада за синдикат	179,655	165,575
Порез на имовину	95,533	95,510
Остало	60,163	46,146
	2,383,054	966,192

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	2,506,007	4,655,145
Позитивне курсне разлике	2	91
Остали финансијски приходи	1,490	15
	<u>2,507,499</u>	<u>4,655,251</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(2,040,339)	(1,704,761)
Негативне курсне разлике	(546)	(1,146)
Остали финансијски расходи	(8)	(8)
	<u>(2,040,893)</u>	<u>(1,705,915)</u>
	<u>466,606</u>	<u>2,949,336</u>

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Добици по основу продаје нем.сред.,некрет.,постр.и опреме	36,662	4,650
Добици од продаје материјала	24,671	4,198
Вишкови	16,211	1,244
Наплаћена исправљена потраживања	3,444,795	1,714,467
Приходи од укидања дугорочних резервисања и остали при	1,411,192	1,452,374
	<u>4,933,531</u>	<u>3,176,933</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Губици по основу продаје и расходовања нем.улагања, некретнина, постројења и опреме	28,208	17,160
Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	-	67,620
Мањкови	1,875	11,821
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	681,419	7,054,893
Расх.по основу расходовања материјала и робе и остали расходи	540,032	513,816
	<u>1,251,534</u>	<u>7,665,310</u>

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	2019.	2018.
Порески расходи периода	-	-
Одложени порески расходи периода	(1,168,674)	(28,503)
Одложени порески приходи периода	453,543	829,449
	<u>(715,131)</u>	<u>800,946</u>

На основу пореског биланса за 2019. годину није утврђена обавеза по основу текућег пореза на добит периода.

Предузеће је у 2017. години формирало пореску базу исправке вриједности потраживања од купаца електричне енергије на основу Закона о измјенама и допунама закона о порезу на добит (Сл.гл. 1/17), истовремено је у пореској пријави пореза на добит за 2017. годину то утицало на смањење пореске основице по основу исправке вриједности потраживања по пореским критеријумима, што је директно утицало на пријављивање пореског губитка. Утврђени порески губитак, према члану 25 став 2 Закона о порезу на добит, преноси се и надокнађује умањењем пореске основице у наредних 5 година.

Пореска управа РС је у 2019. години у склопу пореске контроле обухватила период од 13.02.2013.-31.12.2018. године, те је у Записнику о извршеној контроли ЗП Електрокрајина а.д Бања Лука, број 06/1.01/0302-4563-6975/2018 од 03.04.2019. године, потврдила порески губитак у 2017. години у износу 108,879,031.24 КМ.

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

	У Конвертибилним маркама	
	2019.	2018.
Добитак прије опорезивања	1,357,808	916,368
Обрачунат порез на добит од 10%	-	-
Порески еф. расхода који се не признају/признају у ПБ	<u>(5,113,595)</u>	<u>850,626</u>
Текући порез на добит	<u>-</u>	<u>-</u>

Предузеће је у 2019. години исказало порески губитак у износу 3,755,787 КМ . Друштво ће, према одредбама Закона о порезу на добит, наведени губитак користити у наредних пет пословних година. Такође порески губитак је исказан је у 2017. Години што је и детаљније образложено у претходној тачки напомене број 17.

в) Одложена пореска средства и обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2019.	2018.
Неотирано ПС по основу основних средстава	<u>(21,122,323)</u>	<u>(21,562,962)</u>
Поново исказано ПС ОПО	(728,206)	(756,709)
Промјене на ОПО (разлике у амор., продаја)	453,543	469,142
Поново исказано ПС ОПС	728,206	756,709
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	<u>(30,550)</u>	<u>(28,503)</u>

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

в) Одложена пореска средства и обавезе (наставак)		
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	(20,699,330)	(21,122,323)
Нетирано ПС по основу потраживања	2,592,726	(1,852,605)
Поново исказано ПС ОПО	(1,147,849)	(2,250,036)
Промјене на ОПО (разлика садашње вр.)	(477,501)	2,955,499
Поново исказано ПС ОПС	1,147,849	2,250,036
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	(660,623)	1,489,832
Стање 31.децембар ОПС- по основу потраживања*	1,454,602	2,592,726
Стање 31.децембар – УКУПНО	(19,244,728)	(18,529,597)

*По основу прве примјене чл.21 став 2 Закона о порезу на добит (Сл.гл.1/17)-Исправка вриј.потраживања у пореске сврхе

У 2017. години Предузеће је формирало пореску базу исправке вриједности потраживања од купаца електричне енергије на основу Закона о измјенама и допунама закона о порезу на добит (Сл.гл. 1/17) у којем се члан 21 основног Закона о порезу на добит (Сл.гл. 94/15) измијенио у смислу да је омогућио формирање Пореске базе исправке вриједности потраживања према пореским принципима и у складу са њим признавање пореске исправке вриједности потраживања у пореском билансу. Као посљедица примјене горе наведених измјена и у складу са МРС 12-Порез на добит формирани су одложени порези као 10% разлике између књиговодствене нето садашње вриједности потраживања и пореске нето садашње вриједности потраживања.

Стање одложених пореских средства на основу потраживања на дан 31.12.2019. године, у износу 1,454,602 КМ, према МРС 12, представљају износе пореза из добитка који се могу повратити у неком будућем периоду, будући да према пореским принципима та потраживања нису исправљена у пореској бази потраживања јер у 2019. години не задовољавају пореске критерије исправке вриједности. Стање одложених пореских средстава по основу потраживања на дан 31.12.2019. године у износу 1,454,602 КМ представља разлику између веће нето пореске садашње вриједности потраживања и мање нето књиговодствене садашње вриједности потраживања на дан 31.12.2019. године. На смањење разлике између нето пореске и књиговодствене садашње вриједности потраживања у односу на стање одложених пореских средстава на дан 31.12.2018. године утицало евидентирање исправке вриједности потраживања према пореским принципима у пореској бази потраживања, док је Управа предузећа процјенила да у 2019. години нема потраживања за која потребно извршити додатну књиговодствену исправку вриједности. Ефекти претходно наведених кретања у одложеним пореским средствима по основу потраживања исказани су у Билансу успеха за 2019. годину као одложени порески расходи периода.

Разлика у нето садашњим вриједностима књиговодствене и пореске базе ОС настаје као посљедица различитог књиговодственог и пореског третмана накнадног вредновања ОС након почетног признавања према МРС и према важећим законским прописима везаним за порез на добит.

Одложене пореске обавезе по основу ОС у износу 20,699,330 КМ представљају разлику између веће нето књиговодствене вриједности ОС и мање нето пореске вриједности ОС исказане на дан 31.12.2019. године. На смањење разлике између нето књиговодствене и нето пореске садашње вриједности ОС у односу на стање одложених пореских обавеза на дан 31.12.2018. године утицала је разлика између обрачунате књиговодствене и пореске амортизације ОС за 2019. годину, у износу 4,210,079 КМ. Ефекти претходних кретања исказани су у Билансу успеха за 2019. годину као одложени порески приходи периода.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА, НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И АВАНСИ

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства	Некрет. пост. и опрема у припреми	Укупно	Немат. улагања	Аванси
Набавна вриједност	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2018.г	11,277,311	342,348,257	467,184,213	25,817	30,143,095	850,978,693	15,715,935	520,841
Набавке у току периода	-	-	-	-	24,981,178	24,981,178	1,261,782	-
Пренос са инвестиција у току	50,746	5,867,790	10,819,331	-	(16,742,130)	(4,263)	4,263	-
Пренос на друга конта	(860)	(161,380)	161,380	-	-	(860)	860	-
Отписи	-	(48,897)	(260,760)	-	-	(309,657)	(241,998)	-
Продаја	(67,620)	-	-	-	(415,350)	(482,970)	-	-
Вишкови	-	-	-	-	1,200	1,200	-	-
Остало	-	-	-	-	138,183	138,183	-	(56,791)
Стање 31.12.2018.г	11,259,577	348,005,770	477,904,164	25,817	38,106,176	875,301,504	16,740,842	464,050
Стање 01.01.2019.г	11,259,577	348,005,770	477,904,164	25,817	38,106,176	875,301,504	16,740,842	464,050
Набавке у току периода	-	-	-	-	25,662,844	25,662,844	711,638	-
Пренос са инвестиција у току	215,915	7,445,571	13,216,020	-	(20,890,318)	(12,812)	12,812	-
Пренос на друга конта	400	(820,952)	820,952	-	-	400	(400)	-
Отписи	-	(71,113)	(1,178,258)	-	-	(1,249,371)	(280,323)	-
Продаја	(21,264)	-	-	-	-	(21,264)	-	-
Вишкови	-	-	-	-	14,714	14,714	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	2,286,433
Стање 31.12.2019.г	11,454,628	354,559,276	490,762,878	25,817	42,893,416	899,696,015	17,184,568	2,750,484
Исправка вриједности								
Стање 01.01. 2018.г	-	199,350,177	241,001,387	-	-	440,351,564	7,908,879	-
Амортизација у току периода	-	7,347,402	13,283,414	-	-	20,630,816	900,915	-
Пренос на друга конта	-	(118,895)	118,895	-	-	-	-	-
Отписи	-	(45,093)	(250,171)	-	-	(295,264)	(241,996)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2018.г.	-	206,533,591	254,153,525	-	-	460,687,116	8,567,798	0
Стање 01.01.2019.г	-	206,533,591	254,153,525	-	-	460,687,116	8,567,798	-
Амортизација у току периода	-	7,258,458	13,228,985	-	-	20,487,443	865,566	-
Пренос на друга конта	-	(512,716)	512,716	-	-	-	-	-
Отписи	-	(71,114)	(1,150,445)	-	-	(1,221,559)	(280,323)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2019.г	-	213,208,219	266,744,781	-	0	479,953,000	9,153,041	-
Стање 31.12.2018.г.	11,259,577	141,472,179	223,750,639	25,817	38,106,175	414,614,388	8,173,044	464,050
Стање 31.12.2019.г	11,454,628	141,351,057	224,018,097	25,817	42,893,416	419,743,015	8,031,527	2,750,484

Дио основних средства је заложен по кредитима код комерцијалних банака.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дати кредити радницима	142,821	189,855
Репрограмирана потраживања Фонд здр.осиг.РС	245,520	245,520
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	5,817,953	6,538,111
Медијација	24,590,191	25,496,005
Споразум о измирењу по пресуди	2,577,719	2,694,601
Уговор о судском поравнању	4,085,548	4,214,928
Дугорочне обвезнице расположиве за продају	90,000	270,000
	<u>37,559,752</u>	<u>39,659,020</u>
Минус:		
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(74,772)	(70,987)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(739,303)	(758,783)
- текуће доспијеће медијације	(5,887,661)	(6,615,747)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(1,052,323)	(960,330)
- текуће доспијеће уг.о судском поравнању	(907,260)	(684,743)
	<u>(8,661,319)</u>	<u>(9,090,590)</u>
Минус:		
-исправка вриједности фин.сред.расположивих за продају	(4,500)	(34,288)
	<u>(4,500)</u>	<u>(34,288)</u>
	<u>28,893,933</u>	<u>30,534,142</u>

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
До 1 године	739,303	758,783
1-2 године	700,677	700,677
2-3 године	504,466	700,677
3-5 година	1,183,922	1,348,652
Преко 5 година	2,689,585	3,029,322
	<u>5,817,953</u>	<u>6,538,111</u>

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Преглед доспијећа медијације је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
До 1 године	5,887,661	6,615,747
1-2 године	3,828,928	4,196,109
2-3 године	2,963,161	3,346,889
3-5 година	6,720,537	6,640,094
Преко 5 година	5,189,904	4,697,166
	24,590,191	25,496,005

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
До 1 године	1,052,323	960,330
1-2 године	474,604	497,315
2-3 године	318,710	402,484
3-5 година	481,890	526,299
Преко 5 година	250,192	308,173
	2,577,719	2,694,601

Преглед доспијећа уговора о судском поравнању је следећи:

	Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
До 1 године	907,260	684,743
1-2 године	510,437	495,901
2-3 године	462,775	478,217
3-5 година	1,292,188	1,261,970
Преко 5 година	912,888	1,294,097
	4,085,548	4,214,928

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Залихе материјала	9,307,426	9,045,715
Исправка вриједности залиха материјала	(2,110,017)	(2,090,719)
	7,197,409	6,954,996

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

21. ДАТИ АВАНСИ

У Конвертибилним маркама	
31. децембар	31. децембар
2019.	2018.
71,423	205,634
(9,327)	(132,387)
62,096	73,247

Дати аванси добављачима у земљи
Исправка вриједности датих аванса

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У Конвертибилним маркама

31. децембар	31. децембар
2019.	2018.
10,262	8,495
1,721,374	-
102,216,613	114,663,601
108,555,149	113,761,313
254,262	290,659
167,285	-
212,924,945	228,724,068
(144,273,131)	(150,523,871)
68,651,814	78,200,197

Потраживања од купаца у земљи

-потраживања од повезаних лица за ел.ен.(напомена 33)
-потраживања од повезаних лица по ост.осн.(напомена 33)
-потраживања од купаца-правна лица-ел.енерг.
-потраживања од купаца-физичка лица-ел.енерг.
-остала потраживања од купаца-услуге

Остала потраживања из заједн.и спец.послова

- потраживања од повезаних лица (напомена 33)

Минус: Исправка вриједности

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године износе 212,924,945 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2019. године износи 144,273,131 Конвертибилних марака и представља 67,76 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. и 2018. године је сљедећа:

У Конвертибилним маркама

31. децембар	31. децембар
2019.	2018.
27,698,419	35,491,156
2,393,397	4,147,126
4,007,248	6,766,509
3,273,902	6,022,902
175,551,979	176,296,375
212,924,945	228,724,068

0- 30 дана
30-60 дана
60-180 дана
180-364 дана
Преко 365 дана

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживња	
	од купаца	Укупно
Стање 01.01.2018.године	100,760,594	100,760,594
Исправке на терет трошкова текућег периода	4,943,461	4,943,461
Наплаћена исправљена потраживања	(1,714,467)	(1,714,467)
Отпис исправљених потраживања	(1,788,604)	(1,788,604)
Исправка на терет нераспоређене добити	48,322,887	48,322,887
Стање 31.12.2018.године	150,523,871	150,523,871
Исправке на терет трошкова текућег периода	-	-
Наплаћена исправљена потраживања	(3,444,795)	(3,444,795)
Отпис исправљених потраживања	(2,805,945)	(2,805,945)
Исправка на терет нераспоређене добити	-	-
Стање 31.12.2019.године	144,273,131	144,273,131

24. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Друга краткорочна потраживања	932,309	903,086
Исправка вриједности потраживања од запослених	(37,935)	(37,935)
Активна временска разграничења	494,470	497,929
	1,388,844	1,363,080

25. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Жиро рачун	820,809	1,240,499
Благајна	3,748	2,491
Девизни рачун	646	13,999
	825,203	1,256,989

26. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 08. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала. На основу ових одлука основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда од 08. јуна 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2019. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била сљедећа:

<u>Опис</u>	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00000	59,979,805	59,984,963
Ваучер понуда	20,00000	18,455,324	18,450,167
Пензиони фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	100,00000	92,276,623	92,276,623

26. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2019. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>У Конвертибилним маркама</u>	
		<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00559	59,984,963	59,984,963
Ваучер понуда	19,99441	18,450,166	18,450,167
Пензионни фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	100,00000	92,276,623	92,276,623

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

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 Конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве исказане на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 1.347.244 КМ представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 668,266 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2019. године износе 181,658,067 КМ, и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена ббнекретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2004, 31. децембра 2008. и 31. децембра 2011. године.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за:		
-отпремнине радника	1,540,003	1,829,084
-јубиларне награде радницима	534,162	560,321
-судске спорове	796,887	839,390
	<u>2,871,052</u>	<u>3,228,795</u>

	(У Конвертибилним маркама)		
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање 01.01.2018.г	2,376,197	702,444	3,078,641
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода (напомена 11)	383,091	465,990	849,081
Искориштена резервисања	(369,883)	(188,442)	(558,325)
Укидање резервисања у корист прихода	-	(140,602)	(140,602)
Стање 31.12.2018.год.	2,389,405	839,390	3,228,795
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода (напомена 11)	100,331	150,326	250,657
Искориштена резервисања	(387,546)	(139,729)	(527,275)
Укидање резервисања у корист прихода	(28,025)	(53,100)	(81,125)
Стање 31.12.2019.год.	2,074,165	796,887	2,871,052

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Разграничени приходи за:		
-примљене донације	12,434,558	11,663,849
-свођење кредита на фер вриједност (дисконт кредита)	1,741,524	2,210,225
	<u>14,176,082</u>	<u>13,874,074</u>

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

28. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)

	(У Конвертибилним маркама)		
	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање 01.01.2018.г	11,103,000	2,734,863	13,837,863
Примљене донације	853,810	-	853,810
Донације (грант) – КФВ, ЕБРД	165,184	-	165,184
Умањење по основу отплате кредита	-	(572,492)	(572,492)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	47,854	47,854
Укидања у корист прихода	(464,208)	-	(464,208)
Остало	6,063	-	6,063
Стање 31.12.2018.год.	11,663,849	2,210,225	13,874,074
Примљене донације	1,109,894	-	1,109,894
Донације (грант) – КФВ, ЕБРД	154,543	-	154,543
Умањење по основу отплате кредита	-	(458,060)	(458,060)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(10,641)	(10,641)
Укидања у корист прихода (напомена 7)	(520,916)	-	(520,916)
Остало	27,188	-	27,188
Стање 31.12.2019.год.	12,434,558	1,741,524	14,176,082

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочне обавезе према ППЛ		
Репрограмиране обавезе према ППЛ (напомена 33)	30,483,562	-
Дугорочни кредити у земљи		
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-стари	2,327,009	3,137,009
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	1,692,346	-
Нова банка а.д. Бања Лука	12,890,294	11,121,226
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	7,747,829	8,882,890
ЕХЕ-робни кред.за ОС	1,111,643	1,714,572
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	2,190,200	2,750,882
	<u>58,442,883</u>	<u>27,606,579</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
ИДА 3534	17,023	33,738
ЕБРД 35806	2,001,496	3,273,690
ЕИБ 23-871	23,622,378	24,601,489
КФВ-SCADA	812,838	421,970
ЕБРД - ЕК	4,322,060	-
	<u>30,775,795</u>	<u>28,330,887</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>	<u>(13,637,782)</u>	<u>(8,669,420)</u>
	<u>75,580,896</u>	<u>47,268,046</u>

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочне обавезе према ППЛ				
Репрограмиране обавезе према ППЛ (напомена 33)	4,081,347	-	26,402,215	-
	<u>4,081,347</u>	<u>-</u>	<u>26,402,215</u>	<u>-</u>
Дугорочни кредити у земљи				
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-стари	1,284,179	1,065,167	1,042,830	2,071,842
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	655,102	-	1,037,244	-
Нова банка а.д. Бања Лука	1,744,053	2,044,616	11,146,241	9,076,610
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	1,095,586	1,038,119	6,652,243	7,844,771
ЕХЕ-робни кред.за ОС	859,290	945,720	252,353	768,852
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	1,003,606	1,003,606	1,186,594	1,747,276
	<u>6,641,816</u>	<u>6,097,228</u>	<u>21,317,505</u>	<u>21,509,351</u>
Дугорочни кредити у иностранству				
IDA 3534	17,152	16,934	-129	16,804
EBRD 35806	1,381,805	1,381,805	619,691	1,891,885
EIB 23-871	1,515,662	1,173,453	22,106,716	23,428,036
KFW-SCADA	-	-	812,838	421,970
EBRD – ЕК	-	-	4,322,060	-
	<u>2,914,619</u>	<u>2,572,192</u>	<u>27,861,176</u>	<u>25,758,695</u>
	<u>13,637,782</u>	<u>8,669,420</u>	<u>75,580,896</u>	<u>47,268,046</u>

Репрограмиране обавезе према ППЛ се односе на репрограм дуга склопљен са МХ „Електропривреда РС“ Матично предузеће а.д. Требиње. Дана 25.03.2019. потписан је Уговор о репрограму дуга по основу накнаде за ОИЕЕК и преузете енергије из система подстицаја у износу од 28,147,901.50 КМ и 01.04.2019. Уговор о репрограму дуга по основу задржаних средстава на дан 31.12.2018. у износу од 4,892,287.42 КМ.

Дана 05.07.2019. године са Министарством финансија је потписано Рјешење о одгоди плаћања пореског дуга у износу од 1,965,304.36 КМ утврђеног Рјешењем Пореске управе РС бр. 06/1.01/0302-456.3-6975/2018 од 11.04.2019. године насталим у склопу пореске контроле која је обухватила период од 13.02.2013. до 31.12.2018. године.

Дана 01.10.2019. године Предузеће је са Новом банком а.д. Бања Лука закључило уговор о дугорочном кредиту број 5550000045272246 на износ од 4,000,000.00 КМ за финансирање набавке, недостајућих финансијских средстава потребних за набавку инвестиционих пројеката.

Дана 07.03.2017. године потписан је уговор између ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) за инвестициона улагања. Одобрено је 15,000,000.00 ЕУР и то 7,500,000.00 ЕУР из редовних капиталних средстава ЕБРД-а и 7,500,000.00 ЕУР из ГЕСФ средстава која администрира ЕБРД.
У 2019. години повучено је 2,209,834.27 ЕУР или 4,322,060.15 КМ.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

30. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 33)	106,310,322	123,715,918
Обавезе из специфичних послова-ППЛ (напомена 33)	1,418,036	25,834,849
Добављачи у земљи	9,479,203	8,219,814
Добављачи из иностранства	711,949	683,319
	117,919,510	158,453,900
Примљени аванси	2,043,608	1,843,078
	2,043,608	1,843,078

У 2019. години закључени су уговори са МХ „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње, о репрограму дуга краткорочних обавеза за накнаду за обновљиве изворе (ОИЕЕ) и обавезе за задржана средства утврђене интерним контролама МХ ЕРС, а у складу са наведеним извршена је рекласификација на дугорочне обавезе према ППЛ.

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Остале обавезе из пословања	13,590	8,420
Обавезе за зараде и накнаде зарада	4,151,503	3,386,614
Друге обавезе	50,920	163,083
Порез на додатну вриједност	813,068	560,114
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	191,518	188,672
Пасивна временска разграничења	643,487	316,723
Одложени приходи од донација-материјал	56,333	83,521
Одложени приходи од донација	541,881	523,658
	6,462,300	5,230,805

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Интерни односи у Холдингу по процјени 2004. године	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	53,230,864	50,650,826
Остало	49,626	50,535
	111,153,410	108,574,281

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2019. године износе 57,872,920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2019. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност заложних права на покретним стварима по основу отплате дугорочних кредита у земљи у укупном износу од 53,230,864 КМ.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

БИЛАНС СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА	Напомена	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<i>Потраживања од купаца</i>			
<i>Потраживања за електричну енергију</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	22	8,523	7,323
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	22	1,739	1,172
		<u>10,262</u>	<u>8,495</u>
<i>Остала потраживања</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Мрежарина	22	1,721,374	-
<i>Префактурисања</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	22	167,285	-
Укупно потраживања		<u>1,898,921</u>	<u>8,495</u>
У Конвертибилним маркама			
	Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
БИЛАНС СТАЊА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Репрограмиране обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	29	(30,483,562)	-
<i>Добављачи повезана правна лица</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	30	(106,239,123)	(123,715,918)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	30	(71,199)	-
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	30	-	(358,366)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	30	(1,246,958)	(25,459,050)
<i>Техничке услуге</i>			
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево	30	-	(17,433)
		<u>(138,040,843)</u>	<u>(149,550,768)</u>
<i>Префактурисања</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	30	(171,078)	-
		<u>(171,078)</u>	<u>-</u>
Укупно обавезе		<u>(138,211,921)</u>	<u>(149,550,768)</u>
ОБАВЕЗЕ, нето		<u>(136,313,001)</u>	<u>(149,542,273)</u>

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

		У Конвертибилним маркама	
		За годину која се завршава	
		31. децембра	
		2019.	2018.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	5	49,331	40,661
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	5	15,323	16,020
		<u>64,654</u>	<u>56,681</u>
<i>Приходи од продаје учинака</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	6	5,757,097	-
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	6	-	5,641
		<u>-</u>	<u>5,641</u>
Укупно приходи		<u>5,821,751</u>	<u>62,323</u>
У Конвертибилним маркама			
За годину која се завршава			
31. децембра			
		2019.	2018.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	9	(132,618,292)	(142,034,383)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање		(141,846)	-
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	9	(366,439)	(385,267)
<i>Трошкови опитих и заједничких послова Холдинга</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(1,056,098)	(1,056,098)
<i>Техничке услуге</i>			
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево		-	(14,900)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		-	(400)
<i>Трошкови накнада</i>			
ЗП „ХЕ на Дрини“ а.д. Вишеград		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
Укупно расходи		<u>(134,182,675)</u>	<u>(143,491,048)</u>
Нето расходи		<u>(128,360,924)</u>	<u>(143,428,725)</u>

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Дана 18. марта 2019. године закључен је нови Уговор о међусобним економским односима између МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње и ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука, гдје су између осталог дефинисани нови услови аутоматског пражњења рачуна и то:

1. Електрокрајина 29,5%
2. Електропривреда 61%
3. Оператор система подстицаја 9,5%.

Дана 25. марта 2019. потписан је Уговор о репрограму дуга са МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње по основу накнаде за ОИЕЕК и преузете енергије из система подстицаја у износу од 28,147,901.50 КМ и 01. априла 2019. Уговор о репрограму дуга по основу задржаних средстава на дан 31.12.2018. у износу од 4,892,287.42 КМ.

34. РАЗДВАЈАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ ДИСТРИБУЦИЈЕ И СНАБДИЈЕВАЊА - РЕОРГАНИЗАЦИЈА

МХ ЕРС а.д. Требиње је у 2019. години, а у складу са регулативама европске енергетске заједнице - Трећи енергетски пакет директива Европске уније, започео процес реорганизације свих дистрибутивних предузећа и одвајања дјелатности снабдијевања са циљем повећања ефикасности пословања. Електродистрибутивна предузећа од 01.01.2021. године, губе лиценцу за снабдијевање, а снабдјевач ће бити јединствено предузеће у оквиру МХ. Ова велика трансформација подразумјева прилагођавање организације и односа са кључним учесницима на тржишту, као и модернизацију пословних процеса.

Отварањем тржишта електричне енергије постиже се већа конкуренција, стабилност и одговорност и унапређују права енергетских купаца.

Правилником о измјенама и допунама Правилника о снабдијевању квалификованих купаца електричном енергијом и поступку промјене снабдјевача, донијетим од стране РЕРС-а 19.марта 2019. године прописује се да купци који се снабдијевају код резервног снабдјевача имају право на резервно снабдијевање најдуже до 1. септембра 2019. године до када су дужни да изаберу снабдјевача квалификованих купаца на тржишту. С тим у вези, МХ ЕРС МП а.д. Требиње је једини субјект, унутар МХ ЕРС који посједује дозволу за трговину и снабдијевање електричном енергијом, на основу које има право да слободно уговара услове снабдијевања са крајњим купцима по тржишним принципима.

Као нови тржишни учесник, МХ ЕРС МП а.д. Требиње унутар Холдинга, формирао је Дирекцију за снабдијевање електричном енергијом чији је задатак да учествује на комерцијалном тржишту, односно да снабдијева купце на високом, средњем напонском нивоу, као и купце на 0,4 напонском нивоу из категорије остала потрошња и јавна расвјета чија је годишња потрошња изнад 35000 kWh за појединачно мјерно мјесто. Тако да од 01.септембра 2019. године врши снабдијевање купаца на напонским нивоима 110, 35, 20 и 10 kV.

Дистрибутивна предузећа оставрују нови приход по основу коришћења дистрибутивне мреже од стране новог Снабдјевача чији се услови регулишу Уговором о приступу дистрибутивној мрежи.

34. РАЗДВАЈАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ ДИСТРИБУЦИЈЕ И СНАБДИЈЕВАЊА - РЕОРГАНИЗАЦИЈА (наставак)

- У складу са наведеним ЗП Електрокрајина је са 01.09.2019. године престала да снабдијева 437 купаца.
- Годишња уговорена количина енергије за коју Дистрибутер пружа услугу коришћења дистрибутивне мреже износи 435.665.230 kWh
- Обим услуге износи 16,817,254 у складу са тарифним системом, у зависности од категорије потрошње и тарифне групе којој припада крајњи купац. (по важећој одлуци Регулаторне комисије за енергетику РС)

Од 01.01.2020.године нови тржишни снабдјевач, МХ ЕРС МП а.д. Требиње, преузео је и снабдијевање купаца на 0,4 напонском нивоу који су из категорије остала потрошња и јавна расвјета чија је годишња потрошња изнад 35000 kWh за појединачно мјерно мјесто. Остатак купаца на 0,4 напонском нивоу третираће се до краја 2020. године као јавно снабдијевање и ту услугу ће и даље да пружају електродистрибутивна предузећа, а од 01.01.2021. године јавно снабдијевање ће преузети нови пословни субјект у оквиру МХ ЕРС који ће се искључиво бавити снабдијевањем некомерцијалних купаца.

35. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2019.	2018.
Добитак обрачунског периода	642,677	1,717,314
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основни)	0,0070	0,0186

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће 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 Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите, осталих дугорочних обавеза, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Задуженост а)	89,218,678	55,937,466
Готовина и готовински еквиваленти	825,203	1,256,989
Нето задуженост	88,393,475	54,680,477
Капитал б)	294,269,685	293,627,008
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.300	0.186

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и остале финансијске обавезе.

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2019.	31.децембар 2018.
Финансијска средства		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Фин.сред.расположива за продају	85,500	235,712
Дугорочни финансијски пласмани	28,798,433	30,288,429
Краткорочни финансијски пласмани	8,661,318	9,090,590
Потраживања од купаца	68,651,814	78,200,198
Остала потраживања	894,374	865,151
Горовина и готовински еквиваленти	825,203	1,256,989
	<u>107,926,642</u>	<u>119,947,069</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	75,580,895	47,268,046
Текуће доспијеће дугорочних кредита	13,637,782	8,669,420
Обавезе из пословања-добављачи	116,515,064	132,627,472
Остале обавезе	5,620,459	29,384,546
	<u>211,354,200</u>	<u>217,949,484</u>

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Предузеће је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима од промјена курса страних валута и промјена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. У посматраном периоду није било значајних промјена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на који Предузеће управља или мјери тај ризик.

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који

је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1EUR=1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним Предузеће није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Средства		У Конвертибилним маркама	
			Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	604	13,950	33,024,244	30,840,192
SDR	15	-	17,153	33,868
USD	-	-	-	-
GBP	27	-	-	-
HRK	-	82	2,248	-
	646	14,032	33,043,645	30,874,060

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Предузеће нема значајну каматносно имовину, приходи Предузећа су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током 2019. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за Euribor и Libor (обавезе по основу кредита одобреног од стране EBRD и IDA и кредит од Нове Банке а.д. Бања Лука). Обавезе по кредитима са промјенљивим каматним стопама су највећим дијелом у страниј валути (EUR, USD и SDR).

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

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Књиговодствен вриједност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је усљедећем прегледу:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2019.	31.децембар 2018.
Финансијска средства		
<u>Некаматносна</u>		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Фин.сред.расположива за продају	85,500	235,712
Дугорочни финансијски пласмани	28,730,384	30,169,562
Потраживања од купаца	68,484,529	78,200,198
Остала потраживања	894,374	865,151
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	8,586,546	9,019,603
Готовина и готовински еквиваленти	825,203	1,256,989
	<u>107,616,536</u>	<u>119,757,215</u>
<u>Фиксна каматна стопа</u>		
Дугорочни финансијски пласмани	68,049	118,867
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	74,772	70,987
	<u>142,821</u>	<u>189,855</u>
	<u>107,759,357</u>	<u>119,947,069</u>
Финансијске обавезе		
<u>Некаматносне</u>		
Репрограмиране обавезе према ППЛ	26,402,215	-
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЛ	4,081,347	-
Дугорочни кредити-репрограм	2,080,074	2,071,841
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	1,939,281	1,065,168
Обавезе према добављачима	116,515,064	132,627,472
Остале обавезе	5,620,459	29,384,546
	<u>156,638,440</u>	<u>165,149,027</u>
<u>Варијабилна каматна стопа</u>		
Дугорочни кредити	47,098,606	45,196,205
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	7,617,154	7,604,252
	<u>54,715,760</u>	<u>52,800,457</u>
	<u>211,354,200</u>	<u>217,949,484</u>

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(ц) Ризик од промјене цијена капитала

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће нема значајних улагања класификованих у извјештају о финансијском положају као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату.

Такође, Предузеће није изложено ризику промјена цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко-технолошких карактеристика производних објеката одређује регулаторна комисија за енергетику Републике Српске.

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Предузеће располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације услуга који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Предузеће не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Предузеће је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Предузећу одлучују о некој набавци.

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2019. и 2018. године:

У конвертибилним маркама

Финансијска средства	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2019.године						
Некаматносна	70,289,605	-	8,586,546	19,442,297	9,298,088	107,616,536
Фиксна каматна стопа	6,231	12,462	56,079	34,024	34,025	142,821
Укупно	70,295,836	12,462	8,642,625	19,476,321	9,332,113	107,759,357
31.12.2018.године						
Некаматносна	80,558,049	-	9,019,603	20,595,286	9,584,277	119,757,215
Фиксан каматна стопа	5,916	11,831	53,240	59,433	59,434	189,854
Укупно	80,563,965	11,831	9,072,843	20,654,719	9,643,711	119,947,069

Финансијске обавезе	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2019.године						
Некаматносна	122,637,242	1,003,438	4,515,471	22,486,808	5,995,481	156,638,440
Варијабилна каматна стопа	-	-	7,617,154	38,085,770	9,012,836	54,715,760
Укупно	122,637,242	1,003,438	12,132,625	60,572,578	15,008,317	211,354,200
31.12.2018.године						
Некаматносна	162,100,782	177,528	798,876	2,071,841	-	165,149,027
Варијабилна каматна стопа	-	-	7,604,252	38,021,262	7,174,943	52,800,457
Укупно	162,100,782	177,528	8,403,128	40,093,103	7,174,943	217,949,484

Кредитни ризик

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

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

Наплата кредита датих запосленима у Предузећу се обезбјеђује кроз административне забране, односно умањење плата за адекватан износ рата, док запослени који напуштају Предузеће уговором регулишу начин исплате преосталог дијела износа кредита у тренутку одласка из Предузећа.

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)
Управљање потраживањима од купаца

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

Највећи дужници представљени су у следећој табели:

	У Конвертибилним маркама
	31. децембар
	2019.
Водовод а.д.	10,505,616
Инцел - Холдинг	8,369,373
ЈЗУ УКЦ Републике Српске Бања Лука	5,099,066
Топлана а.д.	4,742,048
Јелшинград Ливар Бања Лука	4,283,125
ЈЗУ Болница др Младен Стојановић Приједор	4,274,626
Фабрика воде д.о.о. Бања Лука	3,155,747
Остала потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	28,222,213
	68,651,814

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 117,919,510 Конвертибилних марака (31. децембра 2018. године: 158,453,900 Конвертибилних марака) при чему се највећи дио, у износу од 106,310,322 Конвертибилних марака (2018: 123,715,918 Конвертибилних марака) односи на обавезе по основу фактурисане електричне енергије од матичног предузећа Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње. Просјечно вријеме измирења обавеза према добављачима у току 2019. године износи 226 дана (у току 2018. године 254 дана).

Фер вриједност финансијских инструмената

Садашња вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године вреднована је по фер вриједности и износи 107,759,357 Конвертибилних марака, односно 211,354,200 Конвертибилних марака.

37. 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 примјенљиви дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса.

37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (наставак)

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 Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

38. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2019. години износили су 240,210 GWh или 12,46%. (255,374 GWh или 13,55% у 2018. години).

39. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2019. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 3,996,460 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 796,887 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Вриједност спорова које Друштво води против других лица износи 32,326,352 КМ, без потенцијалних затезних камата. Спорови се односе на наплату дуга, накнаду штете, утврђивање права својине и извршни поступак. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети.

Хипотеке

На дан 31.12.2019. године и 31.12.2018. године друштво нема средстава под хипотеком.

Дате гаранције

На дан 31.12.2019. године и 31.12.2018. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12.2019. године и 31.12.2018. године Друштво нема капиталних обавеза.

40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	1.95583	1.95583
USD	1.74799	1.70755
SDR	0.02417	0.02375
HRK	0.02626	0.02640
GBP	2.29536	2.16657
RSD	1.16633	1.65398

41. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

На дан 31.децембра 2019. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција,
2. Снабдијевање.

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

41. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приход од продаје производа и услуга	110,530,462	206,478,265	(100,808,850)	216,199,877
Остали пословни приходи	3,955,057	84,838	-	4,039,895
	114,485,519	206,563,103	(100,808,850)	220,239,772
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(51,452,773)	(190,985,768)	100,808,850	(141,629,691)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,572,769)	(487,196)	-	(4,059,965)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(34,368,167)	(9,580,895)	-	(43,949,062)
Трошкови амортизације и резервисања	(20,739,519)	(864,147)	-	(21,603,666)
Остали пословни расходи	(4,000,910)	(5,525,067)	-	(9,525,977)
Трошкови пореза и доприноса	(1,239,024)	(1,144,030)	-	(2,383,054)
	(115,373,162)	(208,587,103)	100,808,850	(223,151,415)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК	(887,643)	(2,024,000)	-	(2,911,643)
Финансијски приходи	877,625	1,629,874	-	2,507,499
Финансијски расходи	(1,345,492)	(695,401)	-	(2,040,893)
	(467,867)	934,473	-	466,606
Добитак/Губитак редовне активности	(1,355,511)	(1,089,527)	-	(2,445,037)
Остали приходи	1,516,314	3,538,065	-	5,054,379
Остали расходи	(91,332)	(1,160,202)	-	(1,251,534)
	1,424,982	2,377,863	-	3,802,845
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	69,472	1,288,336	-	1,357,808
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески расход периода	(30,550)	(1,138,124)	-	(1,168,674)
-одложени порески приход периода	453,543	-	-	453,543
НЕТО ДОБИТАК	492,465	150,212	-	642,677

41. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приход од продаје производа и услуга	108,878,025	221,643,849	(105,511,932)	225,009,942
Остали пословни приходи	4,174,528	90,852	-	4,265,380
	113,052,553	221,734,701	(105,511,932)	229,275,322
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(50,141,257)	(203,816,441)	105,511,932	(148,445,766)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,874,201)	(524,302)	-	(4,398,503)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(32,197,303)	(8,986,251)	-	(41,183,554)
Трошкови амортизације и резервисања	(21,458,723)	(922,089)	-	(22,380,812)
Остали пословни расходи	(4,384,054)	(5,358,289)	-	(9,742,343)
Трошкови пореза и доприноса	(816,432)	(149,760)	-	(966,192)
	(112,871,970)	(219,757,132)	105,511,932	(227,117,170)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК	180,583	1,977,569	-	2,158,152
Финансијски приходи	1,629,338	3,025,913	-	4,655,251
Финансијски расходи	(1,615,160)	(90,755)	-	(1,705,915)
	14,178	2,935,158		2,949,336
Добитак/Губитак редовне активности	194,761	4,912,727	-	5,107,488
Остали приходи	1,011,337	2,462,853	-	3,474,190
Остали расходи	(743,535)	(6,921,775)	-	(7,665,310)
	267,802	(4,458,922)	-	(4,191,120)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	462,563	453,805	-	916,368
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески расход периода	(28,503)			(28,503)
-одложени порески приход периода	290,307	539,142	-	829,449
НЕТО ДОБИТАК	724,367	992,947	-	1,717,314

41. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2019. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	7,469,321	562,206	8,031,527
Некретнине, постројења и опрема	416,552,969	3,190,047	419,743,016
Аванси за основна средства	2,750,483	-	2,750,483
Дугорочни финансијски пласмани	409,069	28,484,864	28,893,933
Одложена пореска средства	0	1,454,602	1,454,602
	427,181,842	33,691,719	460,873,561
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	7,197,409	-	7,197,409
Потраживања од купаца	4,543,408	64,108,406	68,651,814
Друга потраживања и АВР	968,689	420,155	1,388,844
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	74,772	8,586,546	8,661,318
Готовински еквиваленти и готовина	580,530	244,673	825,203
Дати аванси	62,096	-	62,096
	13,426,904	73,359,780	86,786,684
Пословна актива	440,608,746	107,051,499	547,660,245
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	84,894,493	7,382,130	92,276,623
Законске и статутарне резерве	1,793,804	221,706	2,015,510
Ревалоризационе резерве	181,502,034	156,033	181,658,067
Нераспоређени добитак	16,945,162	1,374,323	18,319,485
	285,135,493	9,134,192	294,269,685
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	2,252,451	618,601	2,871,052
Дугорочне обавезе	48,225,868	27,355,028	75,580,896
Одложене пореске обавезе	20,651,929	47,401	20,699,330
Разграничени приходи	14,176,082	-	14,176,082
	85,306,330	28,021,030	113,327,360
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	8,954,659	4,683,123.00	13,637,782
Примљени аванси	61,308	1,982,300	2,043,608
Обавезе према добављачима	55,528,159	62,391,351	117,919,510
Остале краткорочне обавезе и ПВР	5,622,797	839,503	6,462,300
	70,166,923	69,896,277	140,063,200
Пословна пасива	440,608,746	107,051,499	547,660,245

41. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2018. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	7,600,931	572,113	8,173,044
Некретнине, постројења и опрема	411,463,319	3,151,069	414,614,388
Аванси за основна средства	417,645	46,405	464,050
Дугорочни финансијски пласмани	5,190,804	25,343,338	30,534,142
Одложена пореска средства	596,327	1,996,399	2,592,726
	425,269,026	31,109,324	456,378,350
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	6,954,996	-	6,954,996
Потраживања од купаца	11,730,030	66,470,167	78,200,197
Друга потраживања и АВР	995,048	368,032	1,363,080
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	1,818,118	7,272,472	9,090,590
Готовински еквиваленти и готовина	884,189	372,800	1,256,989
Дати аванси	65,922	7,325	73,247
	22,448,303	74,490,796	96,939,099
Пословна актива	447,717,329	105,600,120	553,317,449
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	(84,933,294)	(7,343,329)	(92,276,623)
Законске и статутарне резерве	(1,671,531)	(206,594)	(1,878,125)
Ревалоризационе резерве	(190,468,238)	(381,700)	(190,849,938)
Нераспоређени добитак	(8,605,078)	(17,244)	(8,622,322)
	(285,678,141)	(7,948,867)	(293,627,008)
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	(2,905,915)	(322,880)	(3,228,795)
Дугорочне обавезе	(46,322,685)	(945,361)	(47,268,046)
Одложене пореске обавезе	(21,080,078)	(42,245)	(21,122,323)
Разграничени приходи	(13,596,593)	(277,481)	(13,874,074)
	(83,905,271)	(1,587,967)	(85,493,238)
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	(8,240,284)	(429,136)	(8,669,420)
Примљени аванси	(1,787,786)	(55,292)	(1,843,078)
Обавезе према добављачима	(63,398,123)	(95,055,777)	(158,453,900)
Остале краткорочне обавезе и ПВР	(4,707,724)	(523,081)	(5,230,805)
	(78,133,917)	(96,063,286)	(174,197,203)
Пословна пасива	(447,717,329)	(105,600,120)	(553,317,449)

42. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

Према закону о рачуноводству и ревизији предузеће је дужно да прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја обавезно врши усаглашавање потраживања и обавеза (конфирмација салда), што се доказује одговарајућом књиговодственом исправом (ИОС).

Усаглашеност салда купаца услуга правних лица на дан 31.12.2019. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Рачун главне књиге	Укупан салдо на дан 31.12.2019.	Број купаца ФЛ који имају салдо 31.12.2019.	Усаглашено салдо	Број купаца ПЛ који имају салдо 31.12.2019.	Усаглашено салдо	Број усаглашених купаца	Неусаглашено салдо *	Број неусаглашених купаца
2000000000	10,262	0	0	2	10,262	2	0	0
2000400000	0	0	0	0	0	0	0	0
2010200000	228,698	30,744	30,744	42	123,505	13	74,449	29
2010300000	23,130	0	0	7	21	1	23,109	6
2020200000	-59	0	0	1	0	0	-59	1
2020300000	0	0	0	0	0	0	0	0
2030200000	2,492	0	0	1	0	0	2,492	1
2030300000	0	0	0	0	0	0	0	0
2040200000	0	0	0	0	0	0	0	0
2000700000	1,721,374	0	0	1	1,721,374	1	0	0
2130000000	167,285	0	0	1	167,285	1	0	0
2268200000	0	0	0	0	0	0	0	0
Укупно	2,153,182	30,744	30,744	55	2,022,446	18	99,991	37

*Послани ИОС-и нису враћени.

*Утужени купци

Усаглашеност салда купаца електричне енергије на дан 31.12.2019. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Р.Бр	Радна јединица	Број ИОС-а		Од броја враћених		Износ ИОС-а у КМ			
		Послано	Враћено	Усаглашено	Није усаглашено	Послано	Враћено	Усаглашено	Није усаглашено
1	Бања Лука	6,815	1,650	1,637	13	22,901,372	8,041,962	7,943,134	98,829
2	Мркоњић Град	649	182	177	5	369,704	246,974	245,172	1,803
3	Лакташи	1,280	320	310	10	4,702,314	740,392	738,261	2,131
4	Србац	537	183	183	0	1,858,313	367,835	367,835	0
5	Градишка	1,579	465	465	0	3,866,001	1,066,310	1,066,310	0
6	Коз.Дубица	559	143	135	8	6,373,473	3,921,754	3,920,378	1,376
7	Нови Град	780	358	358	0	1,063,457	569,054	569,054	0
8	Прњавор	939	559	541	18	1,690,744	269,158	267,068	2,090
9	Приједор	2,004	441	426	15	17,554,184	11,269,272	11,249,866	19,406
10	Челинац	933	200	200	0	2,970,704	490,867	490,867	0
11	Шипово	304	69	68	1	508,355	70,244	70,234	10
Укупно		16,379	4,570	4,500	70	63,858,621	27,053,821	26,928,178	125,643

**МХ „ЕРС“ МП А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗП „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године**

42. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА (наставак)

Усаглашеност салда добављача на дан 31.12.2019. године је сљедећа:

Рачун главне књиге	Стање на дан 31.12.2019.	Број добављ.који имају салдо	Усаглашено		Неусаглашено		Укупно
			Усаглашени салдо	Број усагл. добављ.	Неусаглашен салдо	Број неусагл. добављ.	
4320000000	8,526,353	187	7,574,175	76	952,178	111	8,526,353
4330000000	952,031	12	930,265	4	21,766	8	952,031
4350000000	711,949	10	7,150	1	704,799	9	711,959
1510000000	1,200	1	0	0	1,200	1	1,200
1511000000	64,355	3	1,114	1	63,242	2	64,355
1513000000	5,867	1	0	0	5,867	1	5,867
4490000000	623,893	1	623,893	1	0	0	623,893
4490100000	623,065	1	623,065	1	0	0	623,065
4499000000	171,078	1	171,078	1	0	0	171,078
4310000000	71,199	1	71,199	1	0	0	71,199
4310010000	106,239,124	1	106,239,124	1	0	0	106,239,124
2800000000	2,375,750	2	1,261,384	1	1,114,367	1	2,375,750
2810000000	374,733	2	0	0	374,733	2	374,733
Укупно	120,740,598	223	117,502,447	88	3,238,151	135	120,740,606

Неусаглашени салдо се односи на ИОС-е на које добављачи нису одговорили.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Током I квартала 2020. године је предвиђено окончање реорганизације дистрибутивних предузећа у оквиру МХ (напомена 33). Активности реорганизације ће се наставити и током 2020. године. Нови организациони модел подразумјева оптимизацију броја запослених. За вишак запослених радника су у 2020. години планиране стимулативне отпремнине и средства за социјално збрињавање радника.

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

Осим горе наведеног након 31. децембра 2019. године – датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја, према Изјави Управе не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим финансијским извјештајима.