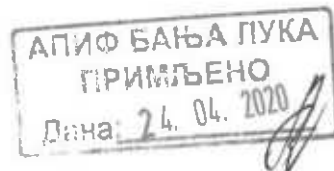


250 158 1912 002 35

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕРС“ МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д., ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА

4400855640000



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Бања Лука, фебруар 2020. године

Садржај:	Страна
Извјештај о укупном резултату – Биланс успјеха	1
Извјештај о финансијском положају – Биланс стања	2
Извјештај о промјенама на капиталу	3
Извјештај о новчаним токовима	4
Напомене уз финансијске извјештаје	5-53

Бања Лука, 24.04.2020. године

Бр. протокола: 2253/20

АПИФ БАЊА ЛУКА
ПРИМЉЕНО
Дана: 24. 04. 2020

АПИФ
Бука Караџића 6
78 000 Бања Лука

Организациона јединица: ДИРЕКЦИЈА
Контакт особа: СЛУЖБА РАЧУНОВОДСТВА
Телефон: 051/246-361
Факс: 051/215-620

ПРЕДМЕТ: Достава Напомена уз финансијске извјештаје - Нота за 2019. годину

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Напомене уз финансијске извјештаје - Ноте за 2019. годину.

Срдачан поздрав,

Достављено:

-Наслову
-а/а


Извршни директор
за економске послове:
Родољуб Топић, дипл.економиста

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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	9	(3,952,909)	(4,286,161)
Трош.ел. енерг.-набавна вр.продате робе	8	(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		(2,383,054)	(966,192)
		(223,151,415)	(227,117,170)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК		(2,911,643)	2,158,152
Финансијски приходи	13	2,507,499	4,655,251
Финансијски расходи	13	(2,040,893)	(1,705,915)
		466,606	2,949,336
Добитак редовне активности		(2,445,037)	5,107,488
Остали приходи	14	4,933,531	3,176,933
Остали расходи	15	(1,251,534)	(7,665,310)
		3,681,997	(4,488,377)
Приходи од усклађивања вриједности имовине		75,149	163,777
Расходи од усклађивања вриједности имовине		-	-
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	16	-	-
Одложени порески расходи периода	16	(1,168,674)	(28,503)
Одложени порески приход периода	16	453,543	829,449
НЕТО ДОБИТАК		642,677	1,717,314
УКУПНИ ПРИХОДИ		227,801,650	237,404,763
УКУПНИ РАСХОДИ		(226,443,842)	(236,488,395)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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	17	8,031,527	8,173,044
Некретнине, постројења и опрема	17	422,118,766	414,614,388
Аванси за основна средства	17	374,733	464,050
Дугорочни финанс. пласмани	18	28,893,933	30,534,142
Одложена пореска средства	16	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	18	8,661,318	9,090,590
Готовински еквиваленти и готовина	24	825,203	1,256,989
		86,786,684	96,939,099
Пословна актива		547,660,245	553,317,449
Ванбилансна актива	31	111,153,410	108,574,281
Укупна актива		658,813,655	661,891,730
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	25	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	26	2,871,052	3,228,795
Разграничени приходи	27	14,176,082	13,874,074
Дугорочни кредити	28	75,580,896	47,268,046
Одложене пореске обавезе	16	20,699,330	21,122,323
		113,327,360	85,493,238
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	13,637,782	8,669,420
Примљени аванси		2,043,608	1,843,078
Добављачи	29	117,919,510	158,453,900
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	6,462,300	5,230,805
		140,063,200	174,197,203
Пословна пасива		547,660,245	553,317,449
Ванбилансна пасива	31	111,153,410	108,574,281
Укупна пасива		658,813,655	661,891,730

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
За пословну 2019. годину
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске 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 опрему	-	-	-	-	-
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 опрему	-	-	-	-	-
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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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>	<u>14,739,327</u>	<u>10,010,224</u>
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>	<u>(19,808,130)</u>	<u>(15,092,931)</u>
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>	<u>4,637,119</u>	<u>(3,692,624)</u>
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	<u>825,203</u>	<u>1,256,989</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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 „Делибашино 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 (IFAC).

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 32).

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 37).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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.

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

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успеха, 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.

2.3. 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 додату 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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.

3.5. 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 средства. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3.10. Залихе

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по факури 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.

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:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

- 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.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештаји о финансијском положају, за привремене разлике произашле 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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.

3.17. 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 додјеливати донације само из добити и такве донације могу бити

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

додијелене 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%.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

3.22. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послје 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:

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 индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

Исправка вриједности потраживања

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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 32)	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 32)	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

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 намјенских извора финансирања	520,916	464,208
Приходи од закупа	12,713	12,713
Остали приходи	13,416	19,253
	1,118,009	925,029

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

8. 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	8,644,960	6,026,116
Набавна вриједност ел.енергије-ЕРС (напомена 32)	132,618,292	142,034,383
Набавна вриједност ел.енергије-ХЕВ (напомена 32)	366,439	385,267
	<u>141,629,691</u>	<u>148,445,766</u>

9. 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-властита потрошња	577,258	683,709.48
Утрошена ел.енергија за остале сврхе	150,804	-
Трошкови горива	1,207,417	1,327,588
	<u>3,952,909</u>	<u>4,286,161</u>

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 управног и надзорног одбора	102,439	62,392
Остали лични расходи	7,971,027	7,688,630
	<u>43,949,062</u>	<u>41,183,554</u>

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 26)	100,331	383,091
Трошкови осталих дугорочних резервисања (напомена 26)	150,327	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 непроизводних услуга	1,320,889	1,515,607
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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

13. 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>

14. 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	1,411,192	1,452,374
	<u>4,933,531</u>	<u>3,176,933</u>