МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ
"ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РС" а.д. ТРЕБИЊЕ
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХЕ НА ВРБАСУ" а.д.
МРКОЊИЋ ГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Мркоњић Град, фебруар 2021. године

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Радна организација у оснивању за изградњу Хидроелектране Бочац почела је са радом 1975. године. Сама Хидроелектрана изграђена је и пуштена у рад 5. децембра 1981. године, од када ради у саставу Електроврбаса са сједиштем у Мркоњић Граду.

Предузеће Хидроелектране на Врбасу у Мркоњић Граду основано је Одлуком Јавног предузећа Електропривреда Републике Српске, Пале број: 01-18-2-92 од 19. августа 1992. године и уписано је у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци крајем 1992. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/I-201/95 од 15. марта 1995. године извршена је статусна промјена којом је друштвена имовина прешла у државну имовину.

Допуна дјелатности извршена је у складу са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања (Службени гласник број 4-97), а регистрована је у Основном суду у Бања Луци под бројем У/ I-1510/98 од 25. августа 1998. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/I-3338/05 од 21. октобра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања где је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске број 01-1057-10/05 од 27. децембра 2005. године Предузећу је издато Рјешење о издавању почетне дозволе за обављање дјелатности производње електричне енергије.

Основна дјелатност Предузећа је производња електричне енергије, одржавање хидроенергетских постројења, као и вођење надзора на изградњи хидроенергетских објеката на сливу ријека Врбаса и Сане. У оквиру основне дјелатности Предузеће производи 274 милиона kWh електричне енергије годишње.

31. децембра 2020. године је било запослено 147 радника, а са 01.01.2021. 150 радника.

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4401195230004.

Сједиште Предузећа је у Мркоњић Граду, Улица Светог Саве 13.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", матичног предузећа а.д.Требиње, Зависног предузећа Хидроелектране на Врбасу а.д. Мркоњић Град, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Финансијски извјештаји Предузећа су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности на крају сваког извјештајног периода што је детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС"бр.106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС " бр.63/16), Правилником о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник РС" бр. 62/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС " бр. 63/16).

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("ИФРС", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 31. децембра 2020. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС", број 94/15), дана 19. фебруара 2020. године, Управни одбор Савеза РР РС, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018 којег чине :Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.
Наведеном Одлуком, утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2018 године, који су објављени на интернет страници Савеза РР РС, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године. Ступањем на снагу ове одлуке, престаје да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања ИАС/ИФРС од 04.10.2017. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и ново усвојене Стандарде и тумачења издата након 31. децембра 2018. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи Међународни рачуноводствени стандарди (IAS) из 2018 су у примјени:

- Међународни рачуноводствени стандард 1 (IAS 1) - Презентација финансијских извештаја
- Међународни рачуноводствени стандард 2 (IAS 2) – Залихе
- Међународни рачуноводствени стандард 7 (IAS 7) - Извештај о токовима готовине
- Међународни рачуноводствени стандард 8 (IAS 8) - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- Међународни рачуноводствени стандард 10 (IAS 10) - Догађаји после извештајног периода
- Међународни рачуноводствени стандард 12 (IAS 12) - Порези на добитак
- Међународни рачуноводствени стандард 16 (IAS 16) - Некретнине, постројења и опрема
- Међународни рачуноводствени стандард 17 (IAS 17) – Лизинг
- Међународни рачуноводствени стандард 19 (IAS 19) - Примања запослених
- Међународни рачуноводствени стандард 20 (IAS 20) – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
- Међународни рачуноводствени стандард 21 (IAS 21) - Ефекти промена девизних курсева
- Међународни рачуноводствени стандард 23 (IAS 23) - Трошкови позајмљивања
- Међународни рачуноводствени стандард 24 (IAS 24) - Обелодањивања повезаних страна
- Међународни рачуноводствени стандард 26 (IAS 26) - Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања
- Међународни рачуноводствени стандард 27 (IAS 27) - Појединачни финансијски извештаји
- Међународни рачуноводствени стандард 28 (IAS 28) - Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате
- Међународни рачуноводствени стандард 29 (IAS 29) - Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
- Међународни рачуноводствени стандард 32 (IAS 32) - Финансијски инструменти: презентација
- Међународни рачуноводствени стандард 33 (IAS 33) - Зарада по акцији
- Међународни рачуноводствени стандард 34 (IAS 34) - Периодично финансијско извештавање
- Међународни рачуноводствени стандард 36 (IAS 36) - Умањење вредности имовине
- Међународни рачуноводствени стандард 37 (IAS 37) - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
- Међународни рачуноводствени стандард 38 (IAS 38) - Нематеријална имовина
- Међународни рачуноводствени стандард 39 (IAS 39) - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање
- Међународни рачуноводствени стандард 40 (IAS 40) - Инвестиционе некретнине
- Међународни рачуноводствени стандард 41 (IAS 41) – Пољопривреда.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи Међународни стандарди финансијског извјештавања (IFRS) из 2018 су у примјени:

- Међународни стандард финансијског извештавања 1 (IFRS 1) - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања
- Међународни финансијски стандард извештавања 2 (IFRS 2) - Плаћања на основу акција
- Међународни стандард финансијског извештавања 3 (IFRS 3) - Пословне комбинације
- Међународни стандард финансијског извештавања 4 (IFRS 4) - Уговори о осигурању
- Међународни стандард финансијског извештавања 5 (IFRS 5) - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања
- Међународни стандард финансијског извештавања 6 (IFRS 6) - Истраживање и процењивање минералних ресурса
- Међународни стандард финансијског извештавања 7 (IFRS 7) - Финансијски инструменти: Обелодањивања
- Међународни стандард финансијског извештавања 8 (IFRS 8) - Сегменти пословања
- Међународни стандард финансијског извештавања 9 (IFRS 9) - Финансијски инструменти

- Међународни стандард финансијског извештавања 10 (IFRS 10) – Консолидовани финансијски извештаји
- Међународни стандард финансијског извештавања 11 (IFRS 11) – Заједнички аранжмани
- Међународни стандард финансијског извештавања 12 (IFRS 12) – Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима
- Међународни стандард финансијског извештавања 13 (IFRS 13) – Одмеравање фер вредности
- Међународни стандард финансијског извештавања 14 (IFRS 14) – Регулисана временска разграничења
- Међународни стандард финансијског извештавања 15 (IFRS 15) – Приход од уговора са купцима

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

Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине за период I - XII 2020.године, користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

2.2. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и на дан 1. јануара 2021. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Предузеће евидентира реализацију по фактурној вриједности уз искључење пореза на додату вриједност.

Приход остварен продајом електричне енергије остварује се по основу фактурисања Електропривреди Републике Српске (Дирекцији) по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

Послије почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вриједности по основу амртизације и укупан износ исправке вриједности по основу губитака због обезврјеђења. Позитиван учинак ревалоризације признаје се у корист капитала, као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације који је претходно признат као расход. Негативан учинак ревалоризације се признаје као расход, односно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви за то то исто средство. Преношење ревалоризационих резерви на нераспоређену добит се врши у периоду коришћења средства. Износ који се преноси на нераспоређену добит текуће године представља разлику између износа амортизације обрачунате на ревалоризовану вриједност средства и амортизације која би била обрачуната да је на средство примијењен модел набавне вриједности.

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

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

Адаптације, обнављање 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.

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Предузећа чине зграде или дио зграде које се држе ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати некретнинама. Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вјероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процијењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали издаци се признају као расход периода. Након почетног признавања инвестициона некретнина се мјери по фер вриједности, при чему се ефекти у промјени фер вриједности евидентирају у корист или на терет биланса успјеха Предузећа.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услијед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања највећим дијелом 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. Остатак нематеријалних улагања чине софтверске лиценце које се отписују кроз обрачунске периоде.

3.7. 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.

3.8. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2020. године, је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања
Грађевински објекти	1,67-5%	20-60
Путничка возила	14,28-10%	7-10
Намјештај	5-12,5%	8-20
Рачунари	10-20%	5-10

3.9. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

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

На дан 31. децембра 2020. године руководство Предузећа сматра да не постоје индикације умањења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Предузећа.

3.10. Разграничени приходи од донација

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

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Предузеће је обавезно да запосленима, у складу са Колективним уговором МХ ЕРС, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест нето просјечних зарада запосленог, у зависности од дужине радног стажа код Послодавца, а као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне нето просјечне зараде у Републици Српској, за 10, 20 и 30 година које је запослени провео у Предузећу.

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију 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 овлаштеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембар 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлаштени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6,7% годишње одређена у складу са позитивним приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, раст зарада од 0.5%, године радног стажа за одлазак у пензију-40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флуктуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења. као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени лист БиХ", број 9/05,35/05,100/08) 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.

3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања 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.

Дати кредити и потраживања

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспијелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање (преко 365 дана), а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована (по основу судског рјешења или одлуке). Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

Друга потраживања састоје се од потраживања за преплаћене порезе, порез на додату вриједност, потраживања од запослених и остала потраживања.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

Финансијске обавезе

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

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

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

3.14. 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.

3.15.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 економску добит бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Резервисања се састоје од резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезвређење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства / обавезе

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

Правична (фер) вриједност

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

БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима	5,31	13,803,966	20,453,489
Остали пословни приходи	6	784,419	1,049,485
		14,588,385	**21,502,974**
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала и горива	7	(272,769)	(334,979)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	7,31	(149,379)	(142,697)
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	8	(4,781,993)	(5,050,253)
Трошкови производних услуга	9	(1,042,376)	(1,208,318)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(6,183,125)	(6,060,218)
Нематеријални трошкови	11	(617,078)	(843,409)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	12	(1,642,310)	(2,279,811)
		(14,689,030)	**(15,919,685)**
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК / ГУБИТАК		**(100,645)**	**5,583,289**
Финансијски приходи	13	4,364	5,569
Финансијски расходи	14	(749,791)	(952,469)
		(745,427)	**(946,900)**
Добитак редовне активности		**(846,072)**	**4,636,389**
Остали приходи	15	87,094	85,730
Остали расходи	16	(10,417)	(138,316)
		76,677	**(52,586)**
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		-	-
Добитак / Губитак прије опорезивања		**(812,327)**	**4,583,803**
- текући порез на добитак -одложени порески расход периода	17	(474,319)	(494,134)
НЕТО ДОБИТАК / ГУБИТАК		**(1,286,646)**	**4,089,669**
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада/(губитак) по акцији	33	(0,0126)	0,0400

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2019. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	7,816,422	8,051,731
Некретнине, постројења и опрема	18	242,644,632	248,559,681
Инвестиционе некретнине	18	2,544,252	2,106,433
Дугорочни финансијски пласмани		-	-
Одложена пореска средства		135,012	402,874
		253,140,318	**259,120,719**
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	983,214	954,663
Дати аванси	19	1,700	2,289
Потраживања од купаца	20	22,859,920	18,686,765
Остала потраживања	21	39,164	35,763
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	22	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	23	214,425	271,090
Порез на додатну вриједност		-	-
Активна временска разграничења		32,992	352,481
		24,131,415	**20,303,051**
Пословна активa		**277,271,733**	**279,423,770**
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	24		
Акцијски капитал		102,354,487	102,354,487
Статутарне резерве		48,686,987	48,564,297
Ревалоризационе резерве		68,025,467	69,429,848
Законске резерве		4,640,786	4,436,303
Нераспоређени добитак		27,169,846	22,193,020
Губитак текуће године		(1,286,646)	4,089,669
		249,590,927	**251,067,624**
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	25	189,144	206,161
Разграничени приходи	26	544,356	408,759
Дугорочни кредити	27	14,876,180	16,832,061
Одложене пореске обавезе	17	6,882,871	6,676,414
		22,492,551	**24,123,395**
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текућа доспијећа дугорочних кредита	27	2,635,956	2,188,458
Обавезе према добављачима	28	601,553	417,921
Остале краткорочне обавезе	29	1,402,138	1,183,052
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	30	548,608	443,320
		5,188,255	**4,232,751**
Пословна пасива		**277,271,733**	**279,423,770**
Ванбилансна актива / пасива	32	18,918,736	19,077,977

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Нето добитак или губитак периода		(1,286,646)	4,089,669
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине		-	-
Укупан нето добитак периода			4,089,669
Укупан нето губитак периода		(1,286,646)	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31.децембар 2020. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	102,354,487	4,344,482	48,509,205	70,861,628	20,908,152	246,977,954
Расподјела добитка (напомене 28 и 36):						-
- пренос на резерве	-	91,821	55,092		(146,913)	0
-донације	-					-
-исплата дивиденде	-					-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-			(1,431,780)	1,431,780	0
Усаглашавање одложених пореза	-					
Продаја удјела повезаном лицу (напомена 21)	-					
Нето добитак признат директно у капиталу					4,089,669	4,089,669
Нето добитак текуће године	-					
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала					1	1
Стање, 31. децембар 2019. године/	102,354,487	4,436,303	48,564,297	69,429,848	26,282,689	251,067,624
Стање, 01. јануар 2020. године						
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама						
Поновно исказано стање на дан 01.01.2020.	102,354,487	4,436,303	48,564,297	69,429,848	26,282,689	250,877,573
Расподјела добитка (напомене 28 и 36):						-
- пренос на резерве	-	204,483	122,690		(327,173)	
-донације	-					-
-исплата дивиденде	-					-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-			(1,404,381)	1,404,381	0
Усаглашавање одложених пореза	-					
Продаја удјела повезаном лицу (напомена 21)	-					
Нето добитак признат директно у капиталу					(190,051)	(190,051)
Нето добитак текуће године	-				(1,286,646)	(1,286,646)
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала						
Стање, 31. децембар 2020. године	102,354,487	4,640,786	48,686,987	68,025,467	25,883,200	249,590,927

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2020. године	Година која се завршава 31.децембра 2019. године
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	12,575,229	15,826,778
Остали приливи из пословних активности	109,632	803,838
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	2,598,841	2,654,025
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	4,531,625	4,887,391
Одливи по основу камате	374,696	562,030
Одливи по основу пореза на добит		
Одливи по основу осталих дажбина	3,431,068	6,910,273
Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности	1,748,631	1,616,897
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи од камата	-	11,252
Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме	-	8,000
Приливи по осн. Кратк фин. Пласм	-	-
Приливи од дивиденди и учешћа у добитку		
Приливи по основу дугорочних фин.пласмана	-	930,022
Одливи по основу набавке некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	104,546	1,268,928
Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		-
Нето одлив готовине из активности инвестирања	104,546	319,654
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	672	-
Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	-	-
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	1,673,768	1,453,265
Одлив по основу краткорочних кредита	-	-
Одливи по основу дивиденде	1,292	200
Одливи по основу осталих обавеза	26,362	23,561
Нето прилив готовине из активности финансирања	-	-
Нето одлив готовине из активности финансирања	1,700,750	1,477,026
Нето повећање готовине и еквивалената готовине		
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	56,665	179,783
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	271,090	450,873
Негативне курсне разлике		
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	214,425	271,090

Приливи од купаца и примљени аванси у износу од 12,575,229 КМ односе се на наплаћена потраживања од купаца, у највећем износу за наплаћену електричну енергију од Матичног Предузећа.

Остали приливи од пословних активности у износу од у износу од 109,632 КМ односе се на наплаћена потраживања за рефундацију породиљског боловања у износу од 65,239 КМ, наплаћена потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 13,308 КМ и наплаћена потраживања за мобилне телефоне од радника у износу од 31,084 КМ.

Одлив 2,598,841 КМ се односи на одливе по основу исплате добављачима и износу 2,582,479 КМ и дате авансе у износу од 16,362 КМ.

Одлив по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 4,531,625 КМ обухвата одлив за бруто плате у износу од 4,277,082 КМ, одлив за остале обавезе за личне расходе у износу од 129,823.58 КМ, одлив за доприносе у износу 124,719.44 КМ.

Остали одливи из пословних активности у износу од 3,431,068 КМ се односе на:

- исплате за ПДВ-а у износу од 2,113,491 КМ
- обавезе за порезе, доприносе и концесионе накнаде у износу од 1,192,931 КМ
- републичку и комуналну таксу 10,210 КМ
- дневнице 4,048 КМ
- трошкове платног промета, регистрацију возила и остале нематеријалне трошкове у износу од 110,388 КМ.

Одлив по основу плаћених камата у износу од 374,696 КМ обухвата исплату камата по кредиту у Новој Банци и износу од 361,368 КМ, камату за ино кредите у износу 10,435 КМ, као и исплату за затезне камате у износу од 2,892 КМ.

Одлив по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења , опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава у укупном износу од 104,546 КМ се односи на плаћене таксе везане за реализацију инвестиционог пројекта изградње „кућне турбине" у износу од 13,134 КМ и набављену опрему по истом пројекту у износу 90,412 КМ.

Прилив по основу дугорочних кредита у износу 672 КМ се односи на прилив по основу задужења радника по основу наплаћеног исправљеног потраживања по кредиту.

Позиција одлива по основу дугорочног кредита обухвата одлив по основу отплате кредита Нове Банке у износу 1,210,910.18 КМ и одлив по ино кредиту 462,857.35 КМ.

Одлив по основу исплате дивиденди је износио 1,292 КМ.

Одливи по основу дугорочних и краткорочних обавеза у износу 26,362 КМ обухватају сљедеће одливе:

- стипендије 1,200 КМ
- порез по одбитку 162 КМ
- помоћ за КК Младост 10,000 КМ по Одлуци
- исплата за Дом здравља 10,000 КМ по Одлуци
- исплата за Фонд солидарности 5,000 КМ по Одлуци.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	**31.12.2019.**
Продаја електричне енергије-повезана правна лица (напомена 31)	13,803,966	20,087,050
Продаја електричне енергије-повезана правна лица (напомена 31)	-	366,439
	13,803,966	**20,453,489**

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	**31.12.2019.**
Приходи од осталих услуга (секундарна и терцијарна регулација) - повезана правна лица (напомена 31)	606,354	837,972
Приходи од закупнина	92,967	90,868
Приходи од завода за запошљавање	-	41,425
Остали приходи	85,098	79,220
	784,419	**1,049,485**

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ГОРИВА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	**31.12.2019.**
Утрошене ауто гуме	12,253	23,479
Утрошена хтз опрема	50,269	77,701
Утрошени ситан алат и инвентар	10,078	14,082
Утрошени материјал за текуће одржавање	80,868	62,792
Утрошени остали материјал	47,895	41,775
Трошкови горива	70,107	113,632
Трошкови енергије:		
-повезана правна лица (напомена 31)	149,379	142,697
-остали	1,299	1,518
	422,148	**477,676**

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Бруто зараде	4,166,147	4,297,179
Бруто накнаде члановима Надзорног одбра,Одбора за ревизију и директора Интерне ревизије	86,310	87,563
Регрес за коришћење годишњег одмора	221,710	234,086
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	4,048	19,526
Трошкови накнада за исхрану у току рада	236,432	274,610
Накнаде за превоз са посла и на посао	38,326	44,698
Уговор о дјелу	-	-
Помоћ запосленима	22,903	30,236
Накнада члановима комисија	-	-
Теренски додатак	-	-
Исплата за међународни празник Дан жена	6,117	9,984
Исплате по одлуци	-	51,939
Остали лични расходи	-	432
	4,781,993	**5,050,253**

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019
Трошкови транспортних услуга		
- повезана правна лица (напомена 31)	-	-
- остали	76,184	67,124
Трошкови услуга одржавања		
- повезана правна лица (напомена 31)	168,840	99,200
- остали	363,727	504,550
Трошкови рекламе и пропаганде	44,547	72,682
Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације - повезана правна лица (напомена 31)	182,797	180,421
Трошкови осталих услуга	206,281	284,341
	1,042,376	**1,208,318**

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Трошкови амортизације (напомена 18)	5,985,634	6,051,008
Трошкови резерв.за бенефиције запослених	21,534	9,210
	6,007,168	**6,060,218**

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	**31.12.2019.**
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 31)	309,706	309,706
Трошкови адвокатских услуга	50,600	63,020
Трошкови консултантских услуга-ревизије	15,600	15,600
Трошкови накнада за посредовања на берзи	10,000	10,000
Трошкови здравствених услуга	12,011	420
Трошкови осталих непроизводних услуга	60,542	266,852
Трошкови репрезентације	10,708	37,790
Трошкови премије осигурања	13,953	17,975
Трошкови платног промета	4,153	3,680
Трошкови чланарина	16,485	8,982
Трошкови стипендија студентима	800	6,400
Остали нематеријални трошкови	107,520	102,984
	617,078	**843,409**

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2020. години износе 309.706 КМ се односе на трошкове управе, општих и заједничких послова које обавља Матично предузеће према Рјешењу од 21. децембра 2007. године.

12.ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

У Конвертибилним маркама

	31.12.2020.	31.12.2019.
Концесиона накнада за коришћење електроенергетских објеката	1,096,282	1,639,301
Накнада за воде	215,923	319,828
Регулаторна накнада	70,633	70,312
Накнада за противпожарну заштитиу	3,073	8,601
Накнада за коришћење шума	11,580	15,116
Трошкови осталих пореза и доприноса	244,819	226,653
	1,642,310	**2,279,811**

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	31.12.2020.	31.12.2019.
Приходи од камата	-	5,562
Позитивне курсне разлике	4,364	7
	4,364	5,569

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У Конвертибилним маркама

	31.12.2020.	31.12.2019.
Расходи камата	(749,791)	(950,198)
Негативне курсне разлике	-	(2,271)
Остали финансијски расходи	-	-
	(749,791)	(952,469)

15.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Приходи по основу дисконта дугорочних кредита	44,378	45,709
Остали приходи	42,716	40,021
	87,094	**85,730**

16.ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Губици од расходовања постројења и опреме	(8,464)	(120,715)
Остали расходи	(1,953)	(17,601)
	(10,417)	**(138,316)**

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	**31.12.2019.**
Текући порез на добитак		
Одложени порески расходи	(474,319)	(494,134)
	(474,319)	**(494,134)**

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

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	**31.12.2019.**
Добитак/губитак прије опорезивања	(1,286,646)	4,583,803
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	-	(458,380)
Порески ефекти прихода који се не признају	-	509,767
Порески ефекти расхода који се не признају	-	(103,472)
Порески ефекти амортизације	-	-
Порески ефекат неискоришћеног пореског губитка	-	52,085
Текући порез на добитак	-	-
Ефективна пореска стопа	**0**	**0%**

в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	**31.12.2019.**
Стање 01. јануар	(6,273,540)	(5,779,407)
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(477,404)	(500,747)
Непризнати трошкови амортизације		
Остало	3,085	6,613
Усаглашавање привремених разлика		
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме		
Одложене пореске обавезе	**(6,747,859)**	**(6,273,540)**

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕР. УЛАГАЊА

у КМ

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема, инвентар и остало	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења, опрему и инв.некр.	Укупно	Инвестиц. некретнине	Нематер. улагања
Набавна вриједност							
Стање 1.јануара 2019.год.	253.521.503	135.682.927	2.980.867	1.180	392.186.477	2.106.433	8.967.101
Набавке у току периода			664.578		664.578		17.600
Пренос са инвестиција у току	163.296	258.698	-421.994				
Остала повећања							
Пренос између група	14.087	-14.087	-1.400		-1.400		1.400
Искориштени аванси у току године							
Расходовање	-13.030	-160.962			-173.992		
Остала смањења		-160.138	-387.030		-547.168		
Стање 31.децембра 2019.године	253.685.856	135.606.438	2.835.021	1.180	392.128.495	2.106.433	8.986.101
Набавке у току периода			280.538		280.538		2.200
Пренос са инвестиција у току	16.790	128.945	-145.735				3.600
Остала повећања	732				732		
Пренос између група	-446.455		-3.600		-450.055	437.819	-66.744
Искориштени аванси у току године				-1.180	-1.180		
Расходовање	-12.116	-2.200			-14.316		
Остала смањења		-485.319			-485.319		-13.390
Стање 31. децембра 2020.године	**253.244.807**	**135.247.864**	**2.966.224**	**0**	**391.458.895**	**2.544.252**	**8.911.767**

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема, инвентар и остало	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења, опрему и инв.некр.	Укупно	Инвестиц. некретнине	Нематер. улагања
Исправка вриједности							
Стање 1.јануара 2019.год.	75.645.701	62.277.970	0	0	137.923.671	0	741.919
Амортизација у току периода	2.832.622	3.025.935			5.858.556		192.451
Расходовање	-4.793	-208.621			-213.414		
Остала смањења							
Пренос између група	3.673	-3.673			0		
Стање 31.децембра 2019.године	78.477.203	65.091.611	0	0	143.568.814	0	934.370
Амортизација у току периода	2.833.542	2.977.726			5.811.268		174.365
Расходовање	-80.904	-484.915			-565.819		-13.390
Остала смањења							
Пренос између група							
Стање 31. децембра 2020.године	**81.229.841**	**67.584.422**	**0**		**148.814.263**	**0**	**1.095.345**
Стање 31.децембра 2019.године	175.208.652	70.514.827	2.835.021	1.180	248.559.681	2.106.433	8.051.731
Стање 31. децембра 2020.године	**172.014.966**	**67.663.442**	**2.966.224**	**0**	**242.644.632**	**2.544.252**	**7.816.422**

На дан 31. децембар 2020. године, осим осигурања возила приликом регистрације, Предузеће није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање. Преузеће нема хипотека, нити залога над својим некретнинама, постројењима, опремом, инвестиционим некретнинама и нематеријалним улагањима на дан 31. децембра 2020. године.

На дан 01.11.2020.године, у складу са препорукама Главне сужбе за ревизију јавног сектора Републике Српске, извршено је прекњижавање дијела земљишта у износу од 5.251 КМ и грађевинских објеката у износу од 432.568 КМ, који су дати под закуп, на инвестиционе некретнине.Такође је извршено издвајање дијела земљишта у износу од 61.493 КМ на конто 201- Земљиште, а обухвата земљиште за које Предузеће посједује власничку документацију, и то градско грађевинско земљиште Управне зграде, градско грађевинско земљиште старе Управне зграде и земљиште код објекта гараже у Мркоњић Граду.

Инвестиционе некретнине се састоје од земљишта и објеката у рибогојилишту, земљишта код акумулације и просторија издатих под закуп у објекту Гаража. Фер вриједност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2020. године представља процијењену тржишну вриједност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране независног, квалификованог, професионалног процењивача.

Укупна бруто књиговодствена вриједност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме која је још у употреби на дан 31.12.2020.године износи 4.487.177 КМ.

У складу са Акционим планом проведене су активности које се односе на поступке укњижавања на оним непокретностима гдје су се стекли законски услови за покретање неопходних процедура.

У оквиру подручне јединице Бања Лука ЗП „Хидроелектране на Врбасу" а.д. Мркоњић Град је **у** својству корисника било уписано на три катастарске општине: Бочац Горњи, Бочац Доњи и Агино Село, а кад су се стекли законски услови приликом поступка излагања на јавни увид катастра непокретности, након више проведених расправа дошло је до брисања корисника ЗП „Хидроелектране на Врбасу" а.д. Мркоњић Град, а некретнине које се налазе на наведеним подручним јединицама су уписане на Републику Српску. Оспорена су рјешења РУГИП-а и покренути управни споровови, у циљу поништења спорних рјешења, односно ради даљих поступака доказивања права власништва, те су након проведених судских поступака за непокретности које се налазе на к.о. Бочац Горњи, к.о. Бочац Доњи и к.о.Агино Село, донесене пресуде у корист ЗП „Хидроелектране на Врбасу" а.д. Мркоњић Град, након чега је РУГИП поништио спорна рјешења и прослиједио Управи на даље поступање.

Закључак за непокретности које се налазе на територији подручне јединице Бања Лука је следећи: Непокретности које се налазе на територији ове подручне јединице налазе се у Програму приватизације, а излагање је извршено по редовном поступку. У судским поступцима који су правоснажно окончани у корист ЗП „Хидроелектране на Врбасу" а.д. Мркоњић Град, уважени су истакнути тужбени захтјеви, донесене су три пресуде у корист овог Предузећа, међутим РУГИП, иако је оспорио побијања рјешења, још није провео поступке излагања за спорне непокретности.

На територији подручне јединице Шипово, предузеће је водило судски спор у ком је доказивало право својине на непокретностима означеним као „Рибогојилиште", а које су биле уписане у корист Општине Језеро као корисника. По окончању наведених поступака у корист ЗП „Хидроелектране на Врбасу" а.д. Мркоњић Град, покренут је поступак уписа права коришћења, те је извршен упис ЗП „Хидроелектране на Врбасу" а.д. Мркоњић Град, као корисника, извршено брисање општине Језеро као претходника, а након тог уписа поднесен је захтјев РУГИП-у за доношење одлуке о појединачном излагању, покренута су два поступка излагања на јавни увид катастра непокретности, из разлога што су се стекли законски услови, односно ХЕВ је добио статус корисника, а како би се уписало право својине, поменути поступци су обустављени, а таксе и накнаде за вођење истих враћене на рачун ХЕВ-а.

До обуставе покренутих поступака је дошло из разлога што је ступио на снагу Закон о измјенама и допунама закона о премјеру и катастру Републике Српске, (Сл.Гл.РС, број: 62/18), који чланом 12. прописује да се брише члан 71. став 3., Закона о премјеру и катастру Републике Српске (Сл.Гл.РС, број: 6/12 и 110/16), који је предвиђао могућност да се катастар непокретности може основати и за дио катастарске општине, најмање за једну парцелу, на основу одлуке Управе.

На територији Подручне јединице Мркоњић Град је од 1953. године на снази пописни катастар, из разлога уништења земљишне књиге у Другом свјетском рату, а поступци излагања, односно поступак по члану 8.а Закона о приватизацији државног капитала у предузећима, су проведени за непокретност означену као Управна зграда.

Након етажирања и уписа наведеног објекта у књигу уложених уговора, настављен је поступак излагања и одржана је јавна расправа, је донесено рјешење рјешење којим је мериторно одлучено. За остале непокретности које се налазе на територији катастраских општина које покрива подручна јединица Мркоњић Град, ЗП „Хидроелектране на Врбасу" а.д. Мркоњић Град ће покренути поступке по стицању објективних околности које су претпоставка за упис права својине, односно за укњижбу преосталог дијеле некретнина.

У поступку који је покренут за утврђивање права власништа по члану 8. а) Закона о приватизацији за непокретност означени као Управна зграда у улици Симе Шолаје, уписана у л.н. 1163 к.о. Мркоњић Град 2, након више проведених поступака расправе, дошло је до правоснажног одбијања захтјева ЗП „Хидроелектране на Врбасу" а.д. Мркоњић Град, након чега је покренут управни поступак пред Окружним судом у Бања Луци. РУГИП је у првостепеном, као и у поступку по жалби у овом предмету оспорио Програм приватизације овог Предузећа, да парцела на којој лежи непокретност није означена са к.ч., нити је земљиште означено са бројем к.ч.

Остале непокретности на територији општине Мркоњић Град, које у природи чине највећу површину које предузеће посједује су уписане као право кориштења, и у току је успостава јединственог система јавне евиденције на непокретностима од стране РУГИП-а, након чега је неопходно проовести законом утврђене поступке да би се извршио упис права својине.

На дан 31.12.2020. године вриједност закључених, а нереализованих уговора приказана је у наредном прегледу:

Предмет уговора: Уградња проводних изолатора

Датум закључења: 01.09.2020. године

Вриједност уговора: 33.000,00 КМ без ПДВ-а

Реализовано: -

Рок извршења: 30.8.2021. године

Предмет уговора: Набавка и уградња сервера за систем вибрација

Датум закључења: 23.09.2020. године

Вриједност уговора: 80.000,00 КМ без ПДВ-а

Реализована вриједност: 40.876,85 КМ без ПДВ-а

Рок извршења: 31.03.2021. године

19. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Материјал	306,450	305,847
Резервни дјелови	528,949	522,091
Алат, инвентар, ХТЗ и ауто гуме	20,735	23,966
Остале залихе	127,080	102,759
Дати аванси	1,700	2,289
	984,914	**956,952**

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 32)	23,090,828	18,686,765
Потраживања од купаца у земљи	21,806	21,806
Сумњива спорна потраживања	23,112,634	18,708,571
Исправка потраживања од купаца у земљи	(252,714)	(21,806)
	22,859,920	**18,686,765**

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године износе 23,112,634 КМ. Највећи дио потраживања се односи на потраживања од повезаног правног лица Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње у износу од 23,090,828 КМ. Предузеће је извршило примјену МСФИ 9 „Финансијски инструменти". Извршена је исправка потраживања од повезаних правних лица у складу са рачуноводственим политикама 1% при првој примени на дан 1.1.2020, обрачун ефеката на 31.12.2020 на бази коефицијента промјене стања потраживања на крају године у односу на почетно стање у износу од 203,908 КМ, и потраживања од купаца старија од 365 дана у износу од 21,806 КМ.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. и 2020. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020	31.децембар 2019
0-30 дана	3,706,054	3,829,528
31-60 дана	1,460,540	828,008
61-90 дана	723,801	930,628
91-120 дана	1,038,566	1,176,629
121-150 дана	1,023,940	1,643,071
151-180 дана	1,597,702	3,284,568
181-210 дана	1,211,117	3,778,134
210-99999	12,329,108	3,238,005
	23,090,828	**18,708,571**

21. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од запослених	4,389	7,057
Потраживања за камате за купљене обвезнице	-	-
Потраживања по основу рефундирања боловања	23,383	16,833
Остала потраживања	11,392	11,873
	39,164	**35,763**

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Банка Српске а.д. Бања Лука-у ликвидацији	978,761	978,761
Дио дугорочних обвезница које се држе до рока доспијећа	-	-
	978,761	**978,761**
Минус		
Исправка вриј.ед.кратк.пласмана	(978,761)	(978,761)
	0	**0**

Краткорочни финансијски пласмани код Банке Српске а.д. Бања Лука - у ликвидацији на дан 31. децембра 2020. године износе 978,761 КМ и односе се на: орочени депозит у износу од 950,000 КМ са роком доспијећа 12. марта 2018. године, и депозит по виђењу у износу од 28,761 КМ. Предузеће не може располагати са наведеним износима јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у Банку Српске а.д. Бања Лука, након чега је банка отишла прво у ликвидацију, а затим и у стечај. Руководство Друштва је извршило исправку вриједности наведених средстава у износу од 978,761 КМ, тако да је наведено потраживање обезвријеђено у потпуности.

23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Жиро рачун	211,088	266,808
Девизни рачун	3,220	3,220
Благајна	117	1,062
	214,425	**271,090**

24. КАПИТАЛ

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 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2004. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке основни капитал 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 04/1-012-1956/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2020. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била сљедећа:

У Конвертибилним маркама

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д., Требиње	64.9994	66,529,802	66,529,802
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.0457	10,282,225	10,282,225
Фонд за реституцију а.д.Б.Лука	5.0000	5,117,724	5,117,724
Raiffeisen Bank d.d.BIH Sarajevo Kastodi	4.8988	5,014,142	5,014,142
DUIF KRISTAL INVEST AD-OAIF OPPORTUNITY FUND	1.8985	1,943,200	1,943,200
DUIF INVEST NOVA AD-OMIF INVEST NOVA	1.6775	1,716,997	1,716,997
Остали акционари	11.4801	11,750,397	11,750,397
Акцијски капитал	**100.0000**	**102,354,487**	**102,354,487**

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2020. године износи 1,00 Конвертибилну марку. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској. Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2020. године износи 0,37 Конвертибилних марака (31. децембра 2019.године 0,38 Конвертибилних марака).

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бања Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 102.354.487 конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са 231.Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11, 67/13 и 100/17) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак предходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, односно статутом одређени већи дио основног капитала.
Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом односно статутом одређеног већег дјела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање 01. јануара 2019. године	**229.440**	**0**	**229.440**
Резервисање у току године на терет трошкова	9.210		9.210
Директно укидање резервисања у току године	(32.489)		(32.489)
Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године			
Стање 31. децембра 2019. године	**206.161**	**0**	**206.161**
Резервисање у току године на терет трошкова	21.844	175.955	197.800
Директно укидање резервисања у току године	(38.861)		(38.861)
Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године			
Стање 31. децембра 2020. године	**189.144**	**175.955**	**365.100**

26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Разграничени приходи по основу државних донација -опрема	-	-
Разграничени приходи по основу државних донација -свођење кредита на фер вриједност	368,401	408,759
	368,401	**408,759**

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Стање, 1.јануар	408,759	456,090
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	(40,358)	(47,331)
Укидање донација у корист прихода		
Стање, 31.децембар, првобитно исказано	368,401	408,759
Корекција по основу процјене вриједности некретнина и опреме	-	-
Стање, 31.децембар, кориговано	**368,401**	**408,759**

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

-Дугорочни кредити у иностранству

		У Конвертибилним маркама	
	Каматна стопа	**31. децембар 2020.**	**31. децембар 2019.**
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534*	ЛИБОР+0,75% п.а.	-	1,104
Европска инвестициона банка EIB 23871	ЕУРИБОР	10,096,245	10,373,629
Међународна асоцијација за равој (IDA) 41970	ЕУРИБОР+ 0,75% п.а.	81,123	100,112
Укупно дугорочни кредити		10,177,368	10,474,845
Минус текућа доспијећа: дугорочни кредити у иностранству		(921,242)	(628,469)
		9,256,126	**9,846,382**

	Текуће доспјеће		Дугорочни дио	
Дугорочни кредити у иностранству	**31. децембар 2020.**	**31. децембар 2019.**	**31. децембар 2020.**	**31. децембар 2019.**
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534*	-	1,104	-	-
Европска инвестициона банка EIB 23871	896,629	610,229	9,199,616	9,763,400
Међународна асоцијација за равој (IDA) 41970	24,613	17,130	56,510	82,982
	921,242	**628,463**	**9,256,126**	**9,846,382**

*Кредит исплаћен у цјелости.

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а, до годишње стопе од 6,475%.

-Дугорочни кредити у земљи

	Каматна стопа	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Нова банка а.д. Бања Лука	4.40%	7,334,764	8,545,674
Укупно дугорочни кредити у земљи		7,334,764	8,545,674
Минус текућа доспијећа: дугорочни кредити у земљи		(1,714,714)	(1,559,995)
		5,620,050	**6,985,679**

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
Дугорочни кредити у земљи	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Нова банка а.д. Бања Лука	1,714,714	1,559,995	5,620,050	6,985,679
	1,714,714	**1,559,995**	**5,620,050**	**6,985,679**

Износ кредита у одобреној валути: 10.000.000,00 КМ
Намјена кредита: финансирање инвестиције изградње МХЕ Бочац 2
Кредитор: Конзорцијум Нова банка а.д. Бања Лука – Комерцијална банка а.д. Бања Лука
Датум потписивања уговора: 05.02.2018.године
Период отплате: 2018-2024. година
Каматна стопа: 5,30% (Анексом Уговора од 13.02.2020. године смањена каматна стопа на 4,40%)
Грејс период: 9 мјесеци
Почетак отплате и рок отплате: 14.01.2019.-14.12.2024. године
Средства обезбјеђења кредита: 50 бјанко потписаних и овјерених налога за плаћање и 20 бјанко потписаних и овјерених мјеница
Укупна камата која доспијева за наплату у 2021. години износи 288.423,77 КМ.

Укупно дугорочни кредити

	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочни кредити у иностранству	10,177,368	10,474,845
Дугорочни кредити у земљи	7,334,764	8,545,674
Укупно дугорочни кредити	**17,512,146**	**19,020,519**
Минус текућа доспијећа	(2,635,956)	(2,188,458)
	14,876,180	**16,832,061**

Дугорочни кредити	Текуће доспјеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочни кредити у иностранству	921,242	628,463	9,256,126	9,846,382
Дугорочни кредити у земљи	1,714,714	1,559,995	5,620,050	6,985,679
	2,635,956	**2,188,458**	**14,876,176**	**16,832,061**

28. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2020	31.децембар 2019
Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 31)	170,918	86,237
Добављачи у земљи	355,008	305,462
Добављачи у иностранству	75,557	26,152
Примљени аванси	70	70
	601,553	**417,921**

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2019. и 2020. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2020	31.децембар 2019
0-30 дана	378,450	396,303
31-60 дана	178,884	15,882
61-90 дана	1,593	717
91-120 дана	826	717
121-150 дана	821	717
151-180 дана	812	717
181-210 дана	795	717
210-99999	39,372	717
	601,553	**417,921**

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	**31. децембар 2019.**
Обавезе за нето зараде	206,530	217,816
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	44,867	15,389
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	349,753	119,817
Обавезе према запосленима-топли оброк	5,134	2
Овавезе за порез и доприносе-топли оброк	17,996	-
Обавезе за учешће у добити из дивиденде	103,175	104,667
Обавезе по основу камата и трошкова финансирањања	228,596	377,624
Обавезе за порез на додатну вриједност	346,710	311,387
Остале обавезе	14,491	11,603
Обавезе из специфичних послова (напомена 31)	84,886	24,947
	1,402,138	**1,183,052**

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	**31. децембар 2019.**
Обавезе за порезе и доприносе који терете трошкове	7	3,547
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине на терет трошкова	443,472	303,778
Разграничени обрачунати трошкови	105,129	133,785
Унапријед наплаћени остали приходи	-	2,210
Остала пасивна временска разграничења	-	-
	548,608	**443,320**

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	напомена	У Конвертибилним маркама 31.12.2020.	31.12.2019.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
РАСХОДИ			
Трошкови електричне енергије			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње		(146,816)	(83,597)
Електрокрајина а.д., Б.Лука		(2,563)	(59,100)
Укупно	7	**(149,379)**	**(142,697)**
Трошкови услуга одржавања			
ИРЦЕ а.д.Источно Сарајево	9	(168,840)	(99,200)
Електрокрајина а.д., Б.Лука		-	-)
		(168,840)	**(99,200)**
Трошкови транспортне мреже за услугу транспорта			
Електрокрајина а.д., Б.Лука	9	-	-
		-	-
Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	9	(173,741)	(180,421)
		(173,741)	**(180,421)**
Накнада за обновљиве изворе енергије			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	9	(97,838)	(105,848)
Електрокрајина а.д., Б.Лука		(62)	(3,234)
		(97,900)	**(109,082)**
Општи и заједнички трошкови			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	11	(309,706)	(309,706)
		(309,706)	**(309,706)**
Укупни расходи		**(899,566)**	**(841,106)**

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Накнаде кључном руководству

Кључно руководство чине Управа предузећа, Одбор за ревизију и Надзорни одбор. Накнаде плаћене кључном руководству по основу услуга запосленог лица приказане су у табели која слиједи:

	У Конвертибилним маркама 31.12.2020.	31.12.2019.
Управа предузећа	198,593	201,865
Одбор за ревизију	26,786	26,866
Надзорни одбор	49,603	50,746
	220,356	**279,477**

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004.године	18,853,536	18,853,953
Обавезе по уговору о закупу дијела саобраћајнице	-	3,780
Спорна имовина (грађевине)	65,200	65,200
Дате гаранције	-	88,306
Примљене гаранције	-	66,738
	18,918,736	**19,077,977**

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2020. године износе 18.918,736 Конвертибилних марака, 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.

33. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Добитак /Губитак обрачунског периода	(1,286,646)	4,089,669
Просјечан пондерисан број издатих акција	102,354,487	102,354,487
Зарада/губитак по акцији (основни)	**(0,0126)**	**0,0400**

Дана 24.11.2020. године на основу Одлуке Скупштине акционара Предузећа
број: СА-7/20, извршена је расподјела добити остварена у пословној 2019. години у износу од 4.089.669,47 КМ, на следећи начин:

- издвајање у законске резерве у износу од 204.483,47 КМ (5% од нето добити),
- издвајање у статутарне резерве у износу од 122.690,08 КМ (3% од нето добити)
- нераспоређена добит у износу 3.762.495,81 КМ (92% од нето добити)

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

34.1.Судски спорови

На дан 31. децембра 2020. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Предузећа износи 514.715 КМ, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 66.746 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Став екстерног правног заступника Предузећа је да ће одређени тужбени захтјеви бити окончани у корист тужилаца Предузећа.

На основу Одлуке Управе Предузећа број: УП-10/21, извршено је резервисање средстава у износу од 175.955 КМ, везано за тужбени захтјев Круплљанин Милорада, а на основу препоруке адвоката достављене уз пресуду Врховног суда Републике Српске број: 75 0 П 043482 20.

У спору са општином Јајце донесена је другостепена пресуда која је постала правоснажна, којом је Предузеће дужно да надокнади општини Јајце накнаду штете због потопљеног земљишта у укупном износу од 1.784.482 КМ са припадајућим каматама. Поднесена је ревизија, у међувремену је закључено поравнање. У складу са закљученим споразумом о поравнању исплаћен је износ од 1.792.965 КМ.Пресудом Врховног суда усвојена је ревизија Предузећа, општини Јајце упућен захтјев за регрес уплаћених средстава по споразуму о поравнању на основу другостепене пресуде. Тужитељ је поднио апелацију Уставном суду али још увијек није достављена на одговор. Преостали износ обавеза по споразуму о поравнању је 152.041 КМ.

34.2. Дате гаранције

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Гаранција за добро извршење посла на основу Уговора о концесији за изградњу и кориштење Кућне турбине	-	88,277
Дате мјенице по уговору о кредиту и уговору о потпуном снабдијевању електричном енергијом	29	29
	58,881	**88,306**

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

35.1. Управљање капиталом

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 обезбједи принос на капитал.
Структура капитала Предузећа састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак.
Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Предузећа.

35.2. 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.

Управљање ризицима у Предузећу је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Предузећа.

Предузеће не ступа у трансакције са повезаним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога у току 2020. године Предузеће није вршило трговање финансијским инструментима.

1) Тржишни ризик

а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Предузеће обавља у страним валутама, 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 (1 EUR = 1,95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним руководство Предузећа није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

У Конвертибилним маркама

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2020.	**31. децембар 2019.**	**31. децембар 2020**	**31. децембар 2019.**
EUR	3,220	3,220	10,096,245	10,373,629
SDR	0	0	81,123	101,261
	3,220	**3,220**	**10,177,368**	**10,474,845**

б) Ризик од промјене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјене висине тржишних каматних стопа дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.
Обзиром да Предузеће има каматоносну имовину, приходи Предузећа су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

в)Ризик од промјене цијена капитала

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

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

2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Предузећа које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. 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 продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа. Предузеће не користи финансијске деривате.

3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорене обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком предузећа. Предузеће је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевање одређених обезбјеђења (колетерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.
Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.
Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.
Поред тога, Предузеће има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца.

35.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	у Конвертибилним маркама			
	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Потраживања од купаца	22,859,920	22,859,920	18,686,765	18,686,765
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	-	-	-	-
Остала потраживања	43,341	43,341	35,763	35,763
Готовина и готовински еквиваленти	214,425	214,425	271,090	271,090
	23,117,686	**23,117,686**	**18,993,618**	**18,993,618**
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	14,876,180	14,876,180	16,832,061	16,832,061
Текуће доспијеће финансијских пласмана	2,635,956	2,635,956	2,188,458	2,188,458
Обавезе према добављачима	686,369	686,369	417,921	417,921
Остале краткорочне обавезе	1,076,813	1,076,813	871,665	871,665
	19,275,318	**19,275,318**	**20,310,105**	**20,310,105**

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

За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједности због њиховог кратког рока доспијећа.

За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Предузећу за сличне финансијске инструменте.

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима.
Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање 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 пет година. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

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

37. 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 били су сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	**31. децембар 2019.**
EUR	1.95583	1.95583
RSD	0.0166	0,0166
USD	1,5925	1,7479
CHF	1.8014	1,7991
SDR	2.3154	2,4203

в.д. Директор

Горан Милановић

Руководилац рачуноводствено финансијске службе

Драгана Јовандић