

ELEKTROKRAJINA AD BANJA LUKA

Jedinstveni prospekt prve emisije dugoročnih korporativnih
obveznica

Prilog broj 1 – Note uz finansijske izvještaje za 2019. i 2020. godinu

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

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

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 десп. 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 оппремену	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	1,717,314	1,717,314
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	(48,322,887)	(48,322,887)
Остало	-	-	-	4,085,024	4,085,024
Стање 31.12.2018.год.	92,276,623	190,849,938	1,878,125	8,622,322	293,627,008
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 01.01.2019.г	92,276,623	190,849,938	1,878,125	8,622,322	293,627,008
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	85,866	(85,866)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	51,519	(51,519)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(9,191,871)	-	9,191,871	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и оппремену	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	642,677	642,677
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2019.год.	92,276,623	181,658,067	2,015,510	18,319,485	294,269,685

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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>	14,739,327	10,010,224
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	775,859	1,275,149
Одлив по основу набавке основних средстава	(20,583,989)	(16,368,080)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	(19,808,130)	(15,092,931)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дуг. и кратк. финансијских обавеза	8,322,060	-
Одливи готовине по основу дуг. и краткорочних обавеза	(3,684,941)	(3,692,624)
<i>Нето приливи/одливи готовине из активности финансирања</i>	4,637,119	(3,692,624)
Нето прилив готовине	-	-
Нето одлив готовине	(431,684)	(8,775,331)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	1,256,989	10,032,429
Позитивне курсне разлике	-	-
Негативне курсне разлике	(102)	(109)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	825,203	1,256,989

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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 „Делибашно село“.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15) сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (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 успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2018. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2018. године.

2.3. 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 расхоровања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

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

3.6. Амортизација

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

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 следећи:

	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 фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

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

3.11. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.12. Разграничени приходи од донација

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

3.13. Резервисања

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

3.14. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

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 дужи 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 дужи 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 додјелјивати 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 после 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 захтева 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.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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 услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

Резервисања

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

Одложена пореска средства/обавезе

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

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

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
	141,629,691	148,445,766

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
	3,952,909	4,286,161

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
	43,949,062	41,183,554

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

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>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

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

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

б) Одложена пореска средства и обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2019.	2018.
Нетирано ПС по основу основних средстава	(21,122,323)	(21,562,962)
Поново исказано ПС ОПО	(728,206)	(756,709)
Промјене на ОПО (разлике у амор., продаја)	453,543	469,142
Поново исказано ПС ОПС	728,206	756,709
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	(30,550)	(28,503)
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	(20,699,330)	(21,122,323)
Нетирано ПС по основу потраживања	2,592,726	(1,852,605)
Поново исказано ПС ОПО	(1,147,849)	(2,250,036)
Промјене на ОПО (разлика садашње вр.)	(477,501)	2,955,499
Поново исказано ПС ОПС	1,147,849	2,250,036
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	(660,623)	1,489,832
Стање 31.децембар ОПС- по основу потраживања*	1,454,602	2,592,726
Стање 31.децембар - УКУПНО	(19,244,728)	(18,529,597)

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

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

Стање одложених пореских средства на основу потраживања на дан 31.12.2019. године, у износу 1,454,602 КМ, према МРС 12, представљају износе пореза из добитка који се могу повратити у неком будућем периоду, будући да према пореским принципима та потраживања нису исправљена у пореској бази потраживања јер у 2019. години не задовољавају пореске критерије исправке вриједности.

Стање одложених пореских средстава по основу потраживања на дан 31.12.2019. године у износу 1,454,602 КМ представља разлику између веће нето пореске садашње вриједности потраживања и мање нето књиговодствене садашње вриједности потраживања на дан 31.12.2019. године. На смањење разлике између нето пореске и књиговодствене садашње вриједности потраживања у односу на стање одложених пореских средстава на дан 31.12.2018. године утицало евидентирање исправке вриједности потраживања према пореским принципима у пореској бази потраживања, док је Управа предузећа процјенила да у 2019. години нема потраживања за која потребно извршити додатну књиговодствену исправку вриједности. Ефекти претходно наведених кретања у одложеним пореским средствима по основу потраживања исказани су у Билансу успјеха за 2019. годину као одложени порески расходи периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства	Некрет.пост. и опрема у припреми	Укупно	Немат. улагања	Аванси
Набавна вриједност	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2018.г	11,277,311	342,348,257	467,184,213	25,817	30,143,095	850,978,693	15,715,934	520,841
Набавке у току периода	-	-	-	-	24,981,178	24,981,178	1,261,780	-
Пренос са инвестиција у току	50,746	5,867,790	10,819,331	-	(16,742,131)	(4,264)	4,264	-
Пренос на друга конта	(860)	(161,380)	161,380	-	-	(860)	860	-
Отписи	-	(48,897)	(260,760)	-	-	(309,657)	(241,997)	-
Продаја	(67,620)	-	-	-	(415,350)	(482,970)	-	-
Вишкови	-	-	-	-	1,200	1,200	-	-
Остало	-	-	-	-	138,183	138,183	-	(56,790)
Стање 31.12.2018.г	11,259,577	348,005,770	477,904,164	25,817	38,106,175	875,301,503	16,740,841	464,051
Стање 01.01.2019.г	11,259,577	348,005,770	477,904,164	25,817	38,106,175	875,301,503	16,740,841	464,051
Набавке у току периода	-	-	-	-	25,662,844	25,662,844	711,638	-
Пренос са инвестиција у току	215,915	7,445,571	13,216,020	-	(20,890,318)	(12,812)	12,812	-
Пренос на друга конта	400	(820,952)	820,952	-	-	400	(400)	-
Отписи	-	(71,114)	(1,178,257)	-	-	(1,249,372)	(280,323)	-
Продаја	(21,264)	-	-	-	-	(21,264)	-	-
Вишкови	-	-	-	-	14,715	14,715	-	-
Остало	-	-	-	-	-	0	-	2,286,433
Стање 31.12.2019.г	11,454,628	354,559,276	490,762,878	25,817	42,893,416	899,696,015	17,184,568	2,750,484
Исправка вриједности								
Стање 01.01. 2018.г	-	199,350,177	241,001,387	-	-	440,351,564	7,908,879	-
Амортизација у току периода	-	7,347,402	13,283,414	-	-	20,630,816	900,915	-
Пренос на друга конта	-	(118,895)	118,895	-	-	0	-	-
Отписи	-	(45,094)	(250,171)	-	-	(295,265)	(241,997)	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2018.г.	0	206,533,590	254,153,525	0	0	460,687,115	8,567,797	0
Стање 01.01.2019.г	-	206,533,591	254,153,525	-	-	460,687,116	8,567,797	-
Амортизација у току периода	-	7,258,458	13,228,984	-	-	20,487,443	865,566	-
Пренос на друга конта	-	(512,716)	512,716	-	-	0	-	-
Отписи	-	(71,114)	(1,150,445)	-	-	(1,221,559)	(280,323)	-
Продаја	-	-	-	-	-	0	-	-
Стање 31.12.2019.г	0	213,208,219	266,744,781	0	0	479,953,000	9,153,040	0
Стање 31.12.2018.г.	11,259,577	141,472,180	223,750,639	25,817	38,106,175	414,614,388	8,173,044	464,051
Стање 31.12.2019.г	11,454,628	141,351,056	224,018,097	25,817	42,893,416	419,743,015	8,031,528	2,750,484

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је следећи:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

Преглед доспијећа медијације је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
До 1 године	5,887,661	6,615,747
1-2 године	3,828,928	4,196,109
2-3 године	2,963,161	3,346,889
3-5 година	6,720,537	6,640,094
Преко 5 година	5,189,903	4,697,166
	24,590,191	25,496,005

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је следећи:

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

Преглед доспијећа уговора о судском поравнању је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
До 1 године	907,260	684,743
1-2 године	510,437	495,901
2-3 године	462,775	478,217
3-5 година	1,292,188	1,261,970
Преко 5 година	912,887	1,294,097
	4,085,548	4,214,928

19. ЗАЛИХЕ

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

20. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дати аванси добављачима у земљи	71,423	205,634
Исправка вриједности датих аванса	(9,327)	(132,387)
	62,096	73,247

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања од купаца у земљи		
-потраживања од повезаних лица за ел.ен.(напомена 32)	10,262	8,495
-потраживања од повезаних лица по ост.осн.(напомена 32)	1,721,374	-
-потраживања од купаца-правна лица-ел.енерг.	102,216,613	114,663,601
-потраживања од купаца-физичка лица-ел.енерг.	108,555,149	113,761,313
-остала потраживања од купаца-услуге	254,262	290,659
Остала потраживања из заједн.и спец.послова		
- потраживања од повезаних лица (напомена 32)	167,285	-
	212,924,945	228,724,068
<i>Минус: Исправка вриједности</i>	(144,273,131)	(150,523,871)
	68,651,814	78,200,197

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

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
0- 30 дана	27,698,419	35,491,156
30-60 дана	2,393,397	4,147,126
60-180 дана	4,007,248	6,766,509
180-364 дана	3,273,902	6,022,902
Преко 365 дана	175,551,979	176,296,375
	212,924,945	228,724,068

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

22. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

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

23. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

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

24. ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Жиро рачун	821,457	1,240,499
Благајна	3,738	2,491
Девизни рачун	8	13,999
	825,203	1,256,989

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

25. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

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

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

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

Законске резерве

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

Статутарне резерве

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

Ревалоризационе резерве

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

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

(У Конвертибилним маркама)

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање 01.01.2018.г	11,103,000	2,734,863	13,837,863
Примљене донације	836,802	-	836,802
Донације (грант) – KFW,EBRD	165,184	-	165,184
Умањење по основу отплате кредита	-	(572,492)	(572,492)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	47,854	47,854
Укидања у корист прихода	(447,200)	-	(447,200)
Остало	6,063	-	6,063
Стање 31.12.2018.год.	11,663,849	2,210,225	13,874,074
Примљене донације	1,109,894	-	1,109,894
Донације (грант) – KFW,EBRD	154,543	-	154,543
Умањење по основу отплате кредита	-	(458,060)	(458,060)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(10,641)	(10,641)
Укидања у корист прихода	(520,916)	-	(520,916)
Остало	27,188	-	27,188
Стање 31.12.2019.год.	12,434,558	1,741,524	14,176,082

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочне обавезе према ППЛ		
Репрограмиране обавезе према ППЛ (напомена 32)	30,483,562	-
Дугорочни кредити у земљи		
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-стари	2,327,009	3,137,009
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	1,692,346	-
Нова банка а.д. Бања Лука	12,890,294	11,121,226
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	7,747,829	8,882,890
ЕХЕ-робни кред.за ОС	1,111,643	1,714,572
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	2,190,200	2,750,882
	<u>58,442,883</u>	<u>27,606,579</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
IDA 3534	17,023	33,738
EBRD 35806	2,001,496	3,273,690
EIB 23-871	23,622,378	24,601,489
KFW-SCADA	812,838	421,970
EBRD - ЕК	4,322,060	-
	<u>30,775,795</u>	<u>28,330,887</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>	<u>(13,637,782)</u>	<u>(8,669,420)</u>
	<u>75,580,896</u>	<u>47,268,046</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

29. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 32)	106,310,322	123,715,918
Обавезе из специфичних послова-ППЛ (напомена 32)	1,418,036	25,834,849
Добављачи у земљи	9,479,203	8,219,814
Добављачи из иностранства	711,949	683,319
	117,919,510	158,453,900

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

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

31. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

		У Конвертибилним маркама	
		31. децембар	31. децембар
		2019.	2018.
БИЛАНС СТАЊА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Потраживања од купаца			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	21	8,522	7,323
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	21	1,739	1,172
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	21	1,721,374	-
		1,731,635	8,495
Префактурисања			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	21	167,285	-
		167,285	-
Укупно потраживања		1,898,920	8,495
		У Конвертибилним маркама	
		31. децембар	31. децембар
		2019.	2018.
БИЛАНС СТАЊА			
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи повезана правна лица			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	29	(106,239,124)	(123,715,918)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	29	(71,199)	-
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		-	(358,366)
Остале краткорочне обавезе			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	29	(1,246,958)	(25,459,051)
Репрограмиране обавезе			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	28	(30,483,562)	-
Техничке услуге			
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево	29	-	(17,433)
		(138,040,843)	(149,550,768)
Префактурисања			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	29	(171,078)	-
		(171,078)	-
Укупно обавезе		(138,211,921)	(149,550,768)
ОБАВЕЗЕ, нето		(136,313,001)	(149,542,273)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

		У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
		2019.	2018.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	5	49,331	40,661
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		-	5,641
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	5	15,323	16,021
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	6	5,757,097	-
Укупно приходи		5,821,751	62,323
		У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
		2019.	2018.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	8	(132,618,292)	(142,034,384)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање		(141,846)	-
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	8	(366,439)	(385,266)
<i>Трошкови опитних и заједничких послова Холдинга</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(1,056,098)	(1,056,098)
<i>Техничке услуге</i>			
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево		-	(14,900)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		-	(400)
<i>Трошкови накнада</i>			
ЗП „ХЕ на Дрини“ а.д. Вишеград		-	-
Укупно расходи		(134,182,675)	(143,491,048)
Нето расходи		(128,360,924)	(143,428,725)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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%.

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

33. РАЗДВАЈАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ ДИСТРИБУЦИЈЕ И СНАБДИЈЕВАЊА - РЕОРГАНИЗАЦИЈА

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

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

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

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

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

- У складу са наведеним ЗП Електрокрајина је са 01.09.2019. године престала да снабдијева 437 купаца.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

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

34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добитак обрачунског периода	642,677	1,717,314
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основни)	0.0070	0.0186

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите, осталих дугорочних обавеза, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак.

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

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

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

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2019.	31.децембар 2018.
Финансијска средства		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Фин.сред.расположива за продају	85,500	235,712
Дугорочни финансијски пласмани	28,798,433	30,288,429
Краткорочни финансијски пласмани	8,661,318	9,090,590
Потраживања од купаца	68,484,529	78,200,198
Остала потраживања	894,373	865,151
Горовина и готовински еквиваленти	825,203	1,256,989
	107,759,357	119,947,069
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	75,580,895	47,268,046
Текуће доспијеће дугорочних кредита	13,637,782	8,669,420
Обавезе из пословања-добављачи	116,515,064	132,627,472
Остале обавезе	5,620,459	29,384,546
	211,354,200	217,949,484

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

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

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

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2019.	31.децембар 2018.
Финансијска средства		
<u>Некаматносна</u>		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Фин.сред.расположива за продају	85,500	235,712
Дугорочни финансијски пласмани	28,730,384	30,169,562
Потраживања од купаца	68,484,529	78,200,198
Остала потраживања	894,373	865,150
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	8,586,546	9,019,603
Готовина и готовински еквиваленти	825,203	1,256,989
	107,616,536	119,757,214
<u>Фиксна каматна стопа</u>		
Дугорочни финансијски пласмани	68,049	118,867
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	74,772	70,987
	142,821	189,855
	107,759,357	119,947,069
Финансијске обавезе		
<u>Некаматносне</u>		
Репрограмиране обавезе према ППЈ	26,402,216	-
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЈ	4,081,347	-
Дугорочни кредити-репрограм	2,080,074	2,071,841
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	1,939,281	1,065,167
Обавезе према добављачима	116,515,064	132,627,472
Остале обавезе	5,620,459	29,384,546
	156,638,440	165,149,026
<u>Варијабилна каматна стопа</u>		
Дугорочни кредити	47,098,606	45,196,205
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	7,617,154	7,604,252
	54,715,760	52,800,457
	211,354,200	217,949,484

(ц) Ризик од промјене цијена капитала

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

Ризик ликвидности

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

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

Предузеће не користи финансијске деривате.

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

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

У конвертибилним маркама

Финансијска средства	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2019.године						
Некаматносна	70,289,605	0	8,586,546	19,442,297	9,298,087	107,616,536
Фиксна каматна стопа	6,231	12,462	56,079	34,024	34,024	142,821
Укупно	70,295,836	12,462	8,642,625	19,476,321	9,332,112	107,759,357
31.12.2018.године						
Некаматносна	80,558,049	0	9,019,603	20,595,285	9,584,277	119,757,214
Фиксан каматна стопа	5,916	11,831	53,240	59,434	59,434	189,855
Укупно	80,563,965	11,831	9,072,843	20,654,718	9,643,711	119,947,069
Финансијске обавезе						
31.12.2019.године						
Некаматносна	122,637,242	1,003,438	4,515,471	22,486,808	5,995,481	156,638,440
Варијабилна каматна стопа	0	0	7,617,154	38,085,770	9,012,836	54,715,760
Укупно	122,637,242	1,003,438	12,132,625	60,572,578	15,008,317	211,354,200
31.12.2018.године						
Некаматносна	162,100,782	177,528	798,876	2,071,841	0	165,149,026
Варијабилна каматна стопа	0	0	7,604,252	38,021,262	7,174,942	52,800,457
Укупно	162,100,782	177,528	8,403,128	40,093,103	7,174,942	217,949,484

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

Кредитни ризик

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

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

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

Управљање потраживањима од купаца

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

Највећи дужници представљени су у сљедећој табели:

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

Управљање обавезама према добављачима

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

Фер вриједност финансијских инструмената

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

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 јако строгих казни и затезних камата.

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

37. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

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

38. СУДСКИ СПОРОВИ

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

Хипотеке

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

Дате гаранције

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

Капиталне обавезе

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

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	1.95583	1.95583
USD	1.74799	1.70755
SDR	2.42030	2.38381
HRK	26.2580	26.3962
GBP	2.29536	2.16657
RSD	1.16633	1.65398

40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

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

1. Дистрибуција,
2. Снабдијевање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приход од продаје производа и услуга	110,530,462	206,478,265	(100,808,850)	216,199,877
Остали пословни приходи	3,955,057	84,838	-	4,039,895
	114,485,519	206,563,103	(100,808,850)	220,239,772
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(51,452,773)	(190,985,768)	100,808,850	(141,629,691)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,572,768)	(487,196)	-	(4,059,964)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(34,368,167)	(9,580,895)	-	(43,949,062)
Трошкови амортизације и резервисања	(20,739,519)	(864,147)	-	(1,603,666)
Остали пословни расходи	(4,000,910)	(5,525,067)	-	(9,525,977)
Трошкови пореза и доприноса	(1,239,025)	(1,144,030)	-	(2,383,055)
	(115,373,162)	(208,587,103)	100,808,850	(223,151,415)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК	(887,643)	(2,024,000)	-	(2,911,643)
Финансијски приходи	877,625	1,629,874	-	2,507,499
Финансијски расходи	(1,345,492)	(695,401)	-	(2,040,893)
	(467,867)	934,473	-	466,606
Добитак/Губитак редовне активности	(1,355,511)	(1,089,527)	-	(2,445,037)
Остали приходи	1,516,314	3,538,065		5,054,379
Остали расходи	(91,331)	(1,160,202)	-	(1,251,533)
	1,424,983	2,377,863	-	3,802,846
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	69,472	1,288,336	-	1,357,808
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески расход периода	(30,550)	(1,138,124)	-	(1,168,674)
-одложени порески приход периода	453,543	-	-	453,543
НЕТО ДОБИТАК	492,465	150,212	-	642,677

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приход од продаје производа и услуга	108,878,026	221,643,849	(105,511,932)	225,009,942
Остали пословни приходи	4,174,528	90,853	-	4,265,380
	113,052,553	221,734,701	(105,511,932)	229,275,322
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(50,141,257)	(203,816,441)	105,511,932	(148,445,766)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,874,201)	(524,302)	-	(4,398,503)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(32,197,303)	(8,986,252)	-	(41,183,554)
Трошкови амортизације и резервисања	(21,458,723)	(922,089)	-	(22,380,812)
Остали пословни расходи	(4,384,054)	(5,358,289)	-	(9,742,343)
Трошкови пореза и доприноса	(816,432)	(149,760)	-	(966,192)
	(112,871,970)	(219,757,132)	105,511,932	(227,117,170)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК	180,583	1,977,569	-	2,158,152
Финансијски приходи	1,629,338	3,025,913	-	4,655,251
Финансијски расходи	(1,615,160)	(90,755)	-	(1,705,915)
	14,178	2,935,158		2,949,336
Добитак/Губитак редовне активности	194,761	4,912,728	-	5,107,488
Остали приходи	1,011,337	2,462,853	-	3,474,190
Остали расходи	(743,535)	(6,921,775)	-	(7,665,310)
	267,802	(4,458,922)	-	(4,191,121)
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	462,562	453,806	-	916,368
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески расход периода	(28,503)			(28,503)
-одложени порески приход периода	290,307	539,142	-	829,449
НЕТО ДОБИТАК	724,366	992,947	-	1,717,314

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	7,469,321	562,206	8,031,527
Некретнине, постројења и опрема	416,552,969	3,190,047	419,743,016
Аванси за основна средства	2,750,483	0	2,750,483
Дугорочни финансијски пласмани	409,069	28,484,864	28,893,933
Одложена пореска средства	0	1,454,602	1,454,602
	427,181,842	33,691,719	460,873,561
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	7,197,409	0	7,197,409
Потраживања од купаца	4,376,123	64,108,406	68,484,529
Друга потраживања и АВР	1,135,974	420,155	1,556,129
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	74,772	8,586,546	8,661,318
Готовински еквиваленти и готовина	580,530	244,673	825,203
Дати аванси	62,096	0	62,096
	13,426,904	73,359,780	86,786,684
Пословна актива	440,608,746	107,051,499	547,660,245
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	84,894,493	7,382,130	92,276,623
Законске и статутарне резерве	1,793,804	221,706	2,015,510
Ревалоризационе резерве	181,502,034	156,033	181,658,067
Нераспоређени добитак	16,945,162	1,374,323	18,319,485
	285,135,493	9,134,192	294,269,685
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	2,252,451	618,601	2,871,052
Дугорочне обавезе	48,225,868	27,355,028	75,580,896
Одложене пореске обавезе	20,651,929	47,401	20,699,330
Разграничени приходи	14,176,082	0	14,176,082
	85,306,330	28,021,030	113,327,360
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	8,954,659	4,683,123.00	13,637,782
Примљени аванси	61,308	1,982,300	2,043,608
Обавезе према добављачима	55,541,749	62,391,351	117,933,100
Остале краткорочне обавезе и ПВР	5,609,207	839,503	6,448,710
	70,166,923	69,896,277	140,063,200
Пословна пасива	440,608,746	107,051,499	547,660,245

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	7,600,931	572,113	8,173,044
Некретнине, постројења и опрема	411,463,319	3,151,069	414,614,388
Аванси за основна средства	417,645	46,405	464,050
Дугорочни финансијски пласмани	5,190,804	25,343,338	30,534,142
Одложена пореска средства	596,327	1,996,399	2,592,726
	425,269,026	31,109,324	456,378,350
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	6,954,996	-	6,954,996
Потраживања од купаца	11,730,030	66,470,167	78,200,197
Друга потраживања и АВР	995,048	368,032	1,363,080
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	1,818,118	7,272,472	9,090,590
Готовински еквиваленти и готовина	884,189	372,800	1,256,989
Дати аванси	65,922	7,325	73,247
	22,448,304	74,490,795	96,939,099
Пословна актива	447,717,329	105,600,120	553,317,449
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	(84,933,294)	(7,343,329)	(92,276,623)
Законске и статутарне резерве	(1,671,531)	(206,594)	(1,878,125)
Ревалоризационе резерве	(190,468,238)	(381,700)	(190,849,938)
Нераспоређени добитак	(8,605,077)	(17,245)	(8,622,322)
	(285,678,141)	(7,948,867)	(293,627,008)
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	(2,905,916)	(322,880)	(3,228,795)
Дугорочне обавезе	(46,322,685)	(945,361)	(47,268,046)
Одложене пореске обавезе	(21,080,078)	(42,245)	(21,122,323)
Разграничени приходи	(13,596,593)	(277,481)	(13,874,074)
	(83,905,271)	(1,587,967)	(85,493,238)
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	(8,240,284)	(429,136)	(8,669,420)
Примљени аванси	(1,787,786)	(55,292)	(1,843,078)
Обавезе према добављачима	(63,398,123)	(95,055,777)	(158,453,900)
Остале краткорочне обавезе и ПВР	(4,707,725)	(523,081)	(5,230,805)
	(78,133,917)	(96,063,286)	(174,197,203)
Пословна пасива	(447,717,329)	(105,600,120)	(553,317,449)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

41. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

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

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

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

*Послани ИОС-и нису враћени.

*Утужени купци

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

Усаглашеност салда добављача на дан 31.12.2019. године је сљедећа:

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

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

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2019. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Бања Лука, фебруар 2021. 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	5-56

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА

За пословну 2020. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2020.	31.децембар 2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел.енергије	5	137,381,439	206,478,265
Приходи од продаје и активирања учинака	6	37,337,116	12,643,498
Остали пословни приходи	7	1,613,918	1,118,009
		176,332,473	220,239,772
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала за израду		(138,036)	(107,056)
Трошкови осталог мат.,горива и енергије	9	(3,675,988)	(3,952,909)
Трош.ел. енерг.-набавна вр.продате робе	8	(101,531,607)	(141,629,691)
Трош.зарада, накнада зарада и остали лични расх.	10	(42,429,725)	(43,949,062)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(22,123,631)	(21,603,666)
Остали пословни расходи	12	(22,819,347)	(9,525,977)
Порези и доприноси који не зависе од резултата		(2,298,220)	(2,383,054)
		(195,016,554)	(223,151,415)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК		(18,684,081)	(2,911,643)
Финансијски приходи	13	1,654,249	2,507,499
Финансијски расходи	13	(1,684,136)	(2,040,893)
		(29,887)	466,606
Губитак редовне активности		(18,713,968)	(2,445,037)
Остали приходи	14	1,372,869	4,933,531
Остали расходи	15	(3,018,218)	(1,251,534)
		(1,645,349)	3,681,997
Приходи од усклађивања вр.дуг.фин.пласмана		21,926	75,149
Приходи од усклађивања вриједности ост.имовине	35	5,728,297	
Расходи од усклађивања вриједности имовине	35	(1,306,039)	-
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година		12,059	45,699
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		(15,981)	-
		4,440,262	120,848
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(15,919,055)	1,357,808
Порески расходи периода	16	-	-
Одложени порески расходи периода	16	(403,829)	(1,168,674)
Одложени порески приход периода	16	523,490	453,543
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		(15,799,394)	642,677
УКУПНИ ПРИХОДИ		185,121,873	227,801,650
УКУПНИ РАСХОДИ		(201,040,928)	(226,443,842)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

За пословну 2020. годину

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31.децембар 2020.	31.децембар 2019.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	17	9,102,375	8,031,527
Некретнине, постројења и опрема	17	420,269,080	419,743,016
Аванси за основна средства	17	5,005,012	2,750,483
Дугорочни финанс. пласмани	18	281,557	28,893,933
Одложена пореска средства	16	8,271,096	1,454,602
		442,929,120	460,873,561
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	19	8,534,798	7,197,409
Дати аванси	20	62,882	62,096
Потраживања од купаца	21	35,187,705	68,651,814
Друга потраживања и АВР	23	755,211	1,388,844
Текуће десп. дугороч. финанс. пласмана	18	-	8,661,318
Готовински еквиваленти и готовина	24	990,317	825,203
		45,530,913	86,786,684
Пословна актива		488,460,033	547,660,245
Ванбилансна актива	31	102,168,530	111,153,410
Укупна актива		590,628,563	658,813,655
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	25	92,276,623	92,276,623
Ревалоризационе резерве		171,531,284	181,658,067
Законске резерве		1,379,378	1,347,244
Статутарне резерве		687,546	668,266
Акумулирани добитак		9,337,409	18,319,485
Губитак до висине капитала	35	(61,908,814)	-
		213,303,426	294,269,685
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	26	2,445,471	2,871,052
Разграничени приходи	27	15,227,809	14,176,082
Дугорочни кредити	28	75,165,145	75,580,896
Одложене пореске обавезе	16	20,187,075	20,699,330
		113,025,500	113,327,360
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	22,823,726	13,637,782
Примљени аванси		2,001,436	2,043,608
Добављачи	29	128,343,593	117,919,510
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	8,962,352	6,462,300
		162,131,107	140,063,200
Пословна пасива		488,460,033	547,660,245
Ванбилансна пасива	31	102,168,530	111,153,410
Укупна пасива		590,628,563	658,813,655

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
За пословну 2020. годину
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2019.г	92,276,623	190,849,938	1,878,125	8,622,322	293,627,008
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 01.01.2019.г	92,276,623	190,849,938	1,878,125	8,622,322	293,627,008
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	85,866	(85,866)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	51,519	(51,519)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(9,191,871)	-	9,191,871	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и оппремену	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	642,677	642,677
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2019.год.	92,276,623	181,658,067	2,015,510	18,319,485	294,269,685
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-
Поново исказано стање 01.01.2020.г	92,276,623	181,658,067	2,015,510	18,319,485	294,269,685
Расподјела заједничког прихода	-	-	-	-	-
Расподјела добити:законске резерве	-	-	32,134	(32,134)	-
Расподјела добити:статутарне резерве	-	-	19,280	(19,280)	-
Расподјела донације и хуманит.сврхе	-	-	-	-	-
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	-	(10,126,783)	-	10,126,783	-
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и оппремену	-	-	-	-	-
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	(15,799,394)	(15,799,394)
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9 (напомена 35))	-	-	-	(72,375,954)	(72,375,954)
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9) (напомена 16)	-	-	-	7,209,089	7,209,089
Остало	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2020.год.	92,276,623	171,531,284	2,066,924	(52,571,405)	213,303,426

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За пословну 2020. годину

(у Конвертибилним маркама)

	31.децембар 2020.	31.децембар 2019.
Токови готовине из пословне активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	209,900,379	281,574,944
Приливи од премија, субвенција, дот.и сл.	319,627	-
Остали приливи из редовног пословања	3,590,276	2,569,329
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(144,254,111)	(210,711,658)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(42,200,708)	(43,491,798)
Одливи по основу камата	(1,236,768)	(1,074,737)
Одливи по основу осталих дажбина	(27,095,488)	(14,126,753)
<i>Нето прилив/одлив готовине из пословних активности</i>	(976,793)	14,739,327
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	1,134,510	775,859
Одлив по основу набавке основних средстава	(16,074,524)	(20,583,989)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	(14,940,014)	(19,808,130)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дуг. и кратк. финансијских обавеза	30,263,414	8,322,060
Одливи готовине по основу дуг. и краткорочних обавеза	(14,181,447)	(3,684,941)
<i>Нето приливи/одливи готовине из активности финансирања</i>	16,081,967	4,637,119
Нето прилив готовине	165,160	-
Нето одлив готовине	-	(431,684)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	825,203	1,256,989
Позитивне курсне разлике	2	-
Негативне курсне разлике	48	(102)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	990,317	825,203

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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, 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 2020. године Предузеће је запошљавало 1,427 радника (31. децембра 2019. године је имало 1,887 радника).

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4400855640000.

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

На дан 31. децембра 2020. године Предузеће у пуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ „Делибашно село“.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

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

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Законом о измјенама и допунама 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 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).

Предузеће од 01.01.2020.године примјењује МСФИ 9-Финансијски инструменти, за обрачун обезвређења финансијских инструмената, који замјењује досадашњи МРС 39-Финансијски инструменти признавање и одмјеравање. Ефекти прве примјене МСФИ 9 објелодањени су у напомени 35, као и ефекти примјене МСФИ 9 на дан 31.12.2020. године.

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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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“ (децембар 2020), само за потребе тарифног извјештавања те се у друге сврхе не може користити (напомена 37).

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 2019. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2020. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 116.600.194 КМ. Показатељи ликвидности у 2020.год. у односу на 2019.год. показују извјесна погоршања, која су једним дијелом везана за исказани негативни финансијски резултат и пад прихода од продаје, а другим дијелом првом примјеном МСФИ 9, при чему су се ефекти књижења финансијских промјена одразили на билансне позиције потраживања и капитала. Реорганизација у 2020.год. је имала велики утицај на смањење прихода од продаје, као и на повећање трошкова везаних за исплату отпремина за утврђен вишак радника. У 2021.год. је предвиђена стабилизација пословања, обзиром да ће Предузеће имати неупитан приход од мрежерине, као основни вид прихода и смањење трошкова зарада. Такође, у 2021.год. је планирана емисија дугорочних обвезница јавном понудом, при чему ће се прикупљена средства користити за рефинансирање постојећег дуга, односно измирења дијела дугорочних и краткорочних кредитних обавеза, финансирање обавеза према буџету РС и обавеза према добављачима. Овим би проблем ликвидности и плаћање заосталих обавеза био превазиђен.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.5. 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 проценом 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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.

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

	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 2020. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

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

3.10. Залихе

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

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

3.11. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.12. Разграничени приходи од донација

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

3.13. Резервисања

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

3.14. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2020. 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.16. Финансијски инструменти

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

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

Потраживања од купаца и репрограмирана потраживања

Послије почетног признавања, краткорочна потраживања и пласмани одмјеравају се по амортизованој вриједности (МСФИ 9, п-4.1.2). Свака разлика између исказаног износа и накнадног одмјеравања финансијских средстава признаје се као добитак или губитак у периоду у којем настаје (МРС1,П88, МСФИ 9 п-5.5.8)

На сваки датум извјештавања, врши се резервисање за губитке, односно одмјеравање очекиваних кредитних губитака током вијека трајања потраживања од продаје на начин да одражава разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора и које су релевантне за процјену кредитних губитака и то индиректним кориговањем бруто књиговодствене вриједности преко рачуна исправке вриједности потраживања (МСФИ 9 п-65.5 И п-5.5.8)

Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована, по окончању судског спора и на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима Матичног и зависног предузећа (МСФИ 9,п-5.4.4).

Преносом краткорочних потраживања на дугорочно репрограмирана потраживања врши се тест обезвређења, а разлика новоутврђене исправке вриједности дугорочних потраживања се евидентира у билансу успјеха (чл.95 став (2) Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС 12/2020).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Процјена наплативости потраживања врши се и за потраживања од повезаних правних лица и то за прву примјену МСФИ 9 по коефицијенту 0,01 који се примјењује на износ ненаплаћених потраживања. За сваку народну годину коефицијент 0,01 се коригује за однос салда ненаплаћеног потраживања у текућој години и салда ненаплаћеног потраживања на исти дан упоредне године. (Правилник о рач. политикама МХ ЕРС 12/20)

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3.18. Донације из нераспоређеног добитка

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

додијељене 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања - сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.22. Догађаји након датума билансирања

Догађаји 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 захтева 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.

Обезвјређење вриједности средстава

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

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

Друштво је извршило исправку вриједности потраживања у складу са МСФИ 9 и објелоданило ефекте исправке вриједности потраживања на финансијске извјештаје за 2020. годину (напомена 35).

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 2020. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	137,378,982	206,413,611
Приходи од продаје робе повезаним пр.л.(напомена 32)	2,457	64,654
	137,381,439	206,478,265

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ И АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје учинака повезаним пр.л.(напомена 32)	30,786,377	5,757,097
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	3,595,024	3,964,515
Приходи од активирања робе и учинака	2,955,715	2,921,886
	37,337,116	12,643,498

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од државних фондова и завода	551,971	570,964
Приходи из намјенских извора финансирања	658,092	520,916
Приходи од закупа	68,513	12,713
Остали приходи	335,342	13,416
	1,613,918	1,118,009

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

8. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Набавна вр.ел.енергије из система обав.откупа	4,474,265	8,644,960
Набавна вриједност ел.енергије-ЕРС (напомена 32)	97,057,342	132,618,292
Набавна вриједност ел.енергије-ХЕВ (напомена 32)	-	366,439
	101,531,607	141,629,691

9. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови осталог материјала	2,036,569	2,017,430
Трошкови утрошене електричне енергије		
за сопствене потребе-властита потрошња	75,912	577,258
Утрошена ел.енергија за остале сврхе	633,884	150,804
Трошкови горива	929,623	1,207,417
	3,675,988	3,952,909

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови бруто зарада	22,836,315	27,614,808
Бруто накнаде зарада	10,405,307	8,260,788
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	85,312	102,439
Остали лични расходи	9,102,791	7,971,027
	42,429,725	43,949,062

Друштво је у 2020. години, као дио процеса реорганизације свих дистрибутивних предузећа, понудило запосленима споразумни престанак радног односа уз исплату отпремнине и накнаде за економско-социјално збрињавање у складу са Правилником. Споразум су у 2020.години прихватила 422 радника и по том основу им је исплаћена отпремнина у износу 1.919.774,22 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације	21,848,484	21,353,009
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	63,003	100,331
Трошкови осталих дугорочних резервисања (напомена 26)	212,144	150,327
	22,123,631	21,603,666

12. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови услуга на изradi учинака	-	273,280
Трошкови транспортних услуга	21,938	3,757
Трошкови ПТТ услуга	2,077,219	2,067,235
Трошкови услуга одржавања	4,040,191	3,777,887
Трошкови закупнина	119,648	140,715
Трошкови рекламе и пропаганде	309,147	297,072
Трошкови осталих услуга	186,343	219,457
Трошкови непроизводних услуга	1,277,802	1,320,889
Трошкови репрезентације	161,570	226,553
Трошкови премија осигурања	195,652	201,994
Трошкови платног промета	32,803	34,399
Трошкови чланарина	50,925	54,573
Остали нематеријални трошкови	488,195	908,166
Накн.за економ.соц.збрињавање запосл.	13,857,914	-
	22,819,347	9,525,977

Друштво је у 2020. години, као дио процеса реорганизације свих дистрибутивних предузећа и одвајања дјелатности снабдевања с циљем повећавања ефикасности, понудило запосленима споразумни престанак радног односа уз исплату отпремнине и накнаде за економско-социјално збрињавање у складу са Правилником. Споразум су у 2020.години прихватила 422 радника и по том основу им је исплаћена накнада за економско-социјално збрињавање у износу 13.857.914 КМ.

Трошкови пореза на остали доходак за 2020.годину, обрачунат на износ исплаћених накнада за економско социјално збрињавање је износио 1.385.791,58 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	1,652,111	2,506,007
Позитивне курсне разлике	266	2
Остали финансијски приходи	1,872	1,490
	<u>1,654,249</u>	<u>2,507,499</u>
Финансијски расходи		
Расходи камата	(1,683,924)	(2,040,339)
Негативне курсне разлике	(202)	(546)
Остали финансијски расходи	(10)	(8)
	<u>(1,684,136)</u>	<u>(2,040,893)</u>
	<u>(29,887)</u>	<u>466,606</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Добици по основу продаје нем.сред.,некрет.,постр.и опреме	-	36,662
Добици од продаје материјала	18,136	24,671
Вишкови	215	16,211
Наплаћена исправљена потраживања	-	3,444,795
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1,354,518	1,411,192
	<u>1,372,869</u>	<u>4,933,531</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Губици по основу продаје и расхоровања нем.улагања, некретнина, постројења и опреме	829,832	28,208
Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	14,097	-
Мањкови	41	1,875
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	1,641,164	681,419
Расх.по основу расхоровања материјала и робе и остали расходи	533,084	540,032
	3,018,218	1,251,534

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	2020.	2019.
Порески расходи периода	-	-
Одложени порески расходи периода	(403,829)	(1,168,674)
Одложени порески приходи периода	523,490	453,543
	119,661	(715,131)

На основу пореског биланса за 2020. годину није утврђена обавеза по основу текућег пореза на добит периода јер предузеће користи порески кредит који је настао у 2017. години.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

б) Одложена пореска средства и обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	2020.	2019.
Нетирано ПС по основу основних средстава	(20,699,330)	(21,122,323)
Поново исказано ПС ОПО	(697,656)	(728,206)
Промјене на ОПО (разлике у амор., продаја)	523,490	453,543
Поново исказано ПС ОПС	697,656	728,206
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	(11,235)	(30,550)
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	(20,187,075)	(20,699,330)
Нетирано ПС по основу потраживања	1,454,602	2,592,726
Поново исказано ПС ОПО	-	(1,147,849)
Промјене на ОПО (разлика садашње вр.)	-	(477,501)
Поново исказано ПС ОПС	-	1,147,849
ПС 01.01.2020.-примјена МСФИ 9	7,209,089	-
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	(392,595)	(660,623)
Стање 31.децембар ОПС- по основу потраживања*	8,271,096	1,454,602
Стање 31.децембар - УКУПНО	(11,915,978)	(19,244,728)

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

Стање одложених пореских средства на основу потраживања на дан 31.12.2020. године, у износу 8,271,096 КМ, према МРС 12, представљају износе пореза из добитка који се могу повратити у неком будућем периоду, будући да према пореским принципима та потраживања нису исправљена у пореској бази потраживања јер у 2020. години не задовољавају пореске критерије исправке вриједности.

На повећање разлике између нето пореске и књиговодствене садашње вриједности потраживања у односу на стање одложених пореских средстава на дан 31.12.2019. године утицало додатно евидентирање књиговодствене исправке вриједности потраживања у складу са првом примјеном МСФИ 9. Ефекти које је прва примјена МСФИ 9 имала на одложена пореска средства у износу 7,209,089 КМ евидентирани су у корист нераспоређеног добитка претходне године, а текућа кретања су исказана у билансу успјеха за 2020. годину као одложени расходи периода у износу 392,595 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Биолошка средства	Некрет.пост. и опрема у припреми	Укупно	Немат. улагања	Аванси
Набавна вриједност								
Стање 01.01.2019.г	11,259,577	348,005,770	477,904,164	25,817	38,106,175	875,301,503	16,740,841	464,051
Набавке у току периода	-	-	-	-	25,662,844	25,662,844	711,638	-
Пренос са инвестиција у току	215,915	7,445,571	13,216,020	-	(20,890,318)	(12,812)	12,812	-
Пренос на друга конта	400	(820,952)	820,952	-	-	400	(400)	-
Отписи	-	(71,114)	(1,178,257)	-	-	(1,249,372)	(280,323)	-
Продаја	(21,264)	-	-	-	-	(21,264)	-	-
Вишкови	-	-	-	-	14,715	14,715	-	-
Остало	-	-	-	-	-	0	-	2,286,433
Стање 31.12.2019.г	11,454,628	354,559,276	490,762,878	25,817	42,893,416	899,696,015	17,184,569	2,750,484
Стање 01.01.2020.г	11,454,628	354,559,276	490,762,878	25,817	42,893,416	899,696,015	17,184,569	2,750,483
Набавке у току периода	-	-	-	-	22,399,504	22,399,504	2,054,956	-
Пренос са инвестиција у току	298,659	5,719,331	11,191,093	-	(17,212,760)	(3,677)	3,677	-
Пренос на друга конта	13,780	(3,813,573)	3,813,573	-	-	13,780	(13,780)	-
Отписи	-	(7,050,394)	(1,103,658)	-	-	(8,154,052)	-	-
Продаја	(405,607)	-	-	-	-	(405,607)	-	-
Вишкови	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	2,254,529
Стање 31.12.2020.г	11,361,460	349,414,640	504,663,886	25,817	48,080,160	913,545,963	19,229,422	5,005,012
Исправка вриједности								
Стање 01.01. 2019.г	-	206,533,591	254,153,525	-	-	460,687,116	8,567,797	-
Амортизација у току периода	-	7,258,458	13,228,984	-	-	20,487,443	865,566	-
Пренос на друга конта	-	(512,716)	512,716	-	-	0	-	-
Отписи	-	(71,114)	(1,150,445)	-	-	(1,221,559)	(280,323)	-
Продаја	-	-	-	-	-	0	-	-
Стање 31.12.2019.г.	0	213,208,219	266,744,781	0	0	479,953,000	9,153,041	0
Стање 01.01.2020.г	0	213,208,219	266,744,781	0	0	479,953,000	9,153,041	0
Амортизација у току периода	-	7,245,599	13,628,879	-	-	20,874,478	974,005	-
Пренос на друга конта	-	(2,438,198)	2,438,198	-	-	0	-	-
Отписи	-	(6,766,671)	(783,924)	-	-	(7,550,595)	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2020.г	-	211,248,949	282,027,934	0	0	493,276,883	10,127,046	0
Стање 31.12.2019.г.	11,454,628	141,351,056	224,018,097	25,817	42,893,416	419,743,014	8,031,528	2,750,484
Стање 31.12.2020.г	11,361,460	138,165,691	222,635,952	25,817	48,080,160	420,269,080	9,102,376	5,005,012

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дати кредити радницима	71,672	142,821
Репрограмирана потраживања Фонд здр.осиг.РС	-	245,520
Репрограмирана потраживања за електричну енергију	5,081,521	5,817,953
Медијација	20,656,691	24,590,191
Споразум о измирењу по пресуди	2,302,127	2,577,719
Уговор о судском поравнању	3,773,610	4,085,548
Дугорочне обвезнице расположиве за продају	270,000	90,000
	<u>32,165,621</u>	<u>37,559,752</u>
Минус:		
- текуће доспијеће датих кредита радницима	(51,911)	(74,772)
- текуће доспијеће репрограмираних потраживања	(703,547)	(739,303)
- текуће доспијеће медијације	(5,621,965)	(5,887,661)
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	(1,142,874)	(1,052,323)
- текуће доспијеће уг.о судском поравнању	(1,196,604)	(907,260)
	<u>(8,716,901)</u>	<u>(8,661,319)</u>
Минус:		
-исправка вриједности фин.сред.расположивих за продају	(18,204)	(4,500)
-исправка вриједности репрограма за ел.енергију (напомена 35)	(23,148,959)	-
	<u>(23,167,163)</u>	<u>(4,500)</u>
	<u>281,557</u>	<u>28,893,933</u>

Преглед доспијећа репрограмираних потраживања је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
До 1 године	703,547	739,303
1-2 године	504,466	700,677
2-3 године	485,899	504,466
3-5 година	1,037,761	1,183,922
Преко 5 година	2,349,848	2,689,585
	<u>5,081,521</u>	<u>5,817,953</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Преглед доспијећа медијације је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
До 1 године	5,621,965	5,887,661
1-2 године	2,984,113	3,828,928
2-3 године	2,416,133	2,963,161
3-5 година	5,910,850	6,720,537
Преко 5 година	3,723,630	5,189,903
	20,656,691	24,590,191

Преглед доспијећа споразума о измирењу по пресуди је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
До 1 године	1,142,874	1,052,323
1-2 године	358,996	474,604
2-3 године	236,566	318,710
3-5 година	431,251	481,890
Преко 5 година	132,441	250,192
	2,302,127	2,577,719

Преглед доспијећа уговора о судском поравнању је следећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
До 1 године	1,196,604	907,260
1-2 године	451,062	510,437
2-3 године	431,783	462,775
3-5 година	1,213,299	1,292,188
Преко 5 година	480,863	912,887
	3,773,610	4,085,548

19. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Залихе материјала	10,794,446	9,307,426
Исправка вриједности залиха материјала	(2,259,648)	(2,110,017)
	8,534,798	7,197,409

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

20. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дати аванси добављачима у земљи	72,209	71,423
Исправка вриједности датих аванса	(9,327)	(9,327)
	62,882	62,096

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од купаца у земљи		
-потраживања од повезаних лица за ел.ен.(напомена 32)	300	10,262
-потраживања од повезаних лица закуп (напомена 32)	2,241	-
-потраживања од повезаних лица по ост.осн.(напомена 32)	6,515,384	1,721,374
-потраживања од купаца-правна лица-ел.енерг.	99,931,223	102,216,613
-потраживања од купаца-физичка лица-ел.енерг.	107,011,943	108,555,149
-остала потраживања од купаца-услуге	270,828	254,262
Остала потраживања из заједн.и спец.послова		
- потраживања од повезаних лица (напомена 32)	133,911	167,285
	213,865,830	212,924,945
<i>Минус:</i>		
- исправка вриједности ел.енергија (напомена 35)	(178,390,220)	(144,273,131)
- исправка вриједности потраж.од купаца ППЛ (напомена 35)	(65,179)	-
- исправка вриједности потраж.од купаца у РС (напомена 35)	(221,387)	-
- исправка вриједности из заједн.и спец.послова ППЛ (напомена 35)	(1,339)	-
	(178,678,125)	(144,273,131)
	35,187,705	68,651,814

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године износе 213,865,830 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2020. године износи 178,678,125 Конвертибилних марака и представља 83.55 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
0- 30 дана	30,877,578	27,698,419
30-60 дана	2,096,205	2,393,397
60-180 дана	3,129,961	4,007,248
180-364 дана	2,820,746	3,273,902
Преко 365 дана	174,941,340	175,551,979
	213,865,830	212,924,945

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

22. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама							
	Потраживња од купаца за ел.енергију	Репрогр.пот раж.за ел.енергију дугорочни дио	Репрогр.пот раж.за ел.енергију краткорочн и дио	Купци ППЛ	Потраж.од купаца за услуге	Пораж.из заједн.и специф.посл ова	Кредити дати радницима краткорочн и дио	Укупно
Стање 01.01.2019.године	150,523,871	-	-	-	-	-	-	150,523,871
Исправке на терет трошкова текућег периода	-	-	-	-	-	-	-	-
Наплаћена исправљена потраживања	(3,444,795)	-	-	-	-	-	-	(3,444,795)
Отпис исправљених потраживања	(2,805,945)	-	-	-	-	-	-	(2,805,945)
Исправка на терет нераспоређене добити	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2019.године	144,273,131	-	-	-	-	-	-	144,273,131
Отпис исправљених потраживања	(1,682,841)	-	-	-	-	-	-	(1,682,841)
Исправке у корист прих.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	(63,656)	(5,335,905)	(305,540)	-	-	(334)	(22,861)	(5,728,296)
Исправке на терет тро.тек.пер. (обрачун ефеката МСФИ 9)	844,109	-	383,984	47,863	30,082	-	-	1,306,038
Исправка на терет нерасп.доб. (прва примјена МСФИ 9)	35,019,477	28,484,864	8,586,546	17,316	191,305	1,673	74,772	72,375,953
Стање 31.12.2020.године	178,390,220	23,148,959	8,664,990	65,179	221,387	1,339	51,911	210,543,985

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

23. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2020.	2019.
Друга краткорочна потраживања	324,033	932,309
Исправка вриједности потраживања од запослених	(37,935)	(37,935)
Активна временска разграничења	469,113	494,470
	755,211	1,388,844

24. ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2020.	2019.
Жиро рачун	989,590	821,457
Благајна	719	3,738
Девизни рачун	8	8
	990,317	825,203

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

25. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2020. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била следећа:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

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

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2020. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 Конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве које на дан 31. децембар 2020. године износе 1,379,378 КМ представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2020. године у укупном износу од 687,546 КМ.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2020. године износе 171,531,284 КМ, и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2004, 31. децембра 2008. и 31. децембра 2011. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Резервисања за:		
-отпремнине радника	1,212,584	1,540,003
-јубиларне награде радницима	483,316	534,162
-судске спорове	749,571	796,887
	2,445,471	2,871,052

	(У Конвертибилним маркама)		
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање 01.01.2019.г	2,389,405	839,390	3,228,795
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	100,331	150,326	250,657
Искориштена резервисања	(387,546)	(139,729)	(527,275)
Укидање резервисања у корист прихода	(28,025)	(53,100)	(81,125)
Стање 31.12.2019.год.	2,074,165	796,887	2,871,052
Формирање нових рез.на терет расхода текућег периода	63,003	211,603	274,606
Искориштена резервисања	(339,986)	(204,054)	(544,040)
Укидање резервисања у корист прихода	(101,282)	(54,865)	(156,147)
Стање 31.12.2020.год.	1,695,900	749,571	2,445,471

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Разграничени приходи за:		
-примљене донације	13,104,791	12,434,558
-свођење кредита на фер вриједност (дисконт кредита)	2,123,018	1,741,524
	15,227,809	14,176,082

(У Конвертибилним маркама)

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање 01.01.2019.г	11,663,849	2,210,225	13,874,074
Примљене донације	1,109,894	-	1,109,894
Донације (грант) – KFW,EBRD	154,543	-	154,543
Умањење по основу отплате кредита	-	(458,060)	(458,060)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(10,641)	(10,641)
Укидања у корист прихода	(520,916)	-	(520,916)
Остало	27,188	-	27,188
Стање 31.12.2019.год.	12,434,558	1,741,524	14,176,082
Примљене донације	756,509	-	756,509
Донације (грант) – KFW,EBRD	451,220	-	451,220
Умањење по основу отплате кредита	-	(489,779)	(489,779)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	183,228	183,228
Укидања у корист прихода	(551,873)	-	(551,873)
Остало	14,377	688,045	702,422
Стање 31.12.2020.год.	13,104,791	2,123,018	15,227,809

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочне обавезе према ППЛ		
Дугорочне обавезе према ППЛ-Уговор о зајму (напомена 32)	10,423,090	-
Репрограмиране обавезе према ППЛ (напомена 32)	26,523,294	30,483,562
Дугорочни кредити у земљи		
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-стари	1,517,009	2,327,009
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	1,201,019	1,692,346
Нова банка а.д. Бања Лука	11,540,362	12,890,294
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	6,956,426	7,747,829
ЕХЕ-робни кред.за ОС	1,142,294	1,111,643
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	1,936,257	2,190,200
	<u>61,239,751</u>	<u>58,442,883</u>
Дугорочни кредити у иностранству		
IDA 3534	-	17,023
EBRD 35806	1,371,593	2,001,496
EIB 23-871	22,822,202	23,622,378
KFW-SCADA	688,072	812,838
EBRD - ЕК	9,498,608	4,322,060
	<u>34,380,474</u>	<u>30,775,795</u>
<i>Минус текућа доспијећа</i>	<u>(20,455,081)</u>	<u>(13,637,782)</u>
	<u>75,165,145</u>	<u>75,580,896</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочне обавезе према ППЛ				
Дугорочне обавезе према ППЛ-Уговор о зајму	4,369,444	-	6,053,646	-
Репрограмиране обавезе према ППЛ	3,914,206	4,081,347	22,609,088	26,402,215
	<u>8,283,650</u>	<u>4,081,347</u>	<u>28,662,734</u>	<u>26,402,215</u>
Дугорочни кредити у земљи				
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-стари	1,029,012	1,284,179	487,997	1,042,830
Мин. финансија РС-Порески репрогр.-2019	655,102	655,102	545,917	1,037,244
Нова банка а.д. Бања Лука	1,852,100	1,744,053	9,688,262	11,146,241
ИРБ-Фонд за развој и запошљавање РС	1,144,762	1,095,586	5,811,664	6,652,243
ЕХЕ-робни кред.за ОС	1,145,720	859,290	-3,426	252,353
Л.С.Б.-робни кред.за ОС	1,338,141	1,003,606	598,116	1,186,594
	<u>7,164,837</u>	<u>6,641,816</u>	<u>17,128,530</u>	<u>21,317,505</u>
Дугорочни кредити у иностранству				
IDA 3534	-	17,152	-	-129
EBRD 35806	1,381,805	1,381,805	-10,212	619,691
EIB 23-871	2,093,139	1,515,662	20,729,063	22,106,716
KFW-SCADA	285,314	-	402,758	812,838
EBRD - ЕК	1,246,336	-	8,252,272	4,322,060
	<u>5,006,594</u>	<u>2,914,619</u>	<u>29,373,881</u>	<u>27,861,176</u>
	<u>20,455,081</u>	<u>13,637,782</u>	<u>75,165,145</u>	<u>75,580,896</u>

Дана 30.07.2020. године Предузеће је са МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње закључило уговор о зајму у износу од 13.800.000,00 за потребе несметаног функционисања предузећа у условима реорганизације МХ ЕРС услед испуњавања захтјева Трећег енергетског пакета – ЕУ Директива 2009/72 ЕЦ.
У 2020. години уплаћено је 12,500,000 КМ.

Дана 07.03.2017. године потписан је уговор између ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) за инвестициона улагања. Одобрено је 15,000,000.00 ЕУР и то 7,500,000.00 ЕУР из редовних капиталних средстава ЕБРД-а и 7,500,000.00 ЕУР из ГЕСФ средстава која администрира ЕБРД.
У 2020. години повучено је 1,613,016 ЕУР или 3,154,784 КМ за траншу 1, и 1,282,043 ЕУР и 2,507,459 КМ за траншу 2.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

29. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 32)	112,816,699	106,310,322
Обавезе из специфичних послова-ППЛ (напомена 32)	1,653,191	1,418,036
Добављачи у земљи	13,057,941	9,479,203
Добављачи из иностранства	815,762	711,949
	128,343,593	117,919,510

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Остале обавезе из пословања	18,650	13,590
Обавезе за зараде и накнаде зарада	4,674,649	4,151,503
Друге обавезе	175,522	50,920
Порез на додатну вриједност	602,366	813,068
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	1,562,241	191,518
Пасивна временска разграничења	1,314,646	643,487
Одложени приходи од донација-материјал	41,858	56,333
Одложени приходи од донација	572,420	541,881
	8,962,352	6,462,300

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

31. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Интерни односи у Холдингу по процјени 2004.године	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	44,246,920	53,230,864
Остало	48,690	49,626
	102,168,530	111,153,410

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2020. године износе 57,872,920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2020. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност заложних права на покретним стварима у укупном износу од 44,246,920 КМ. У 2020. години Друштво је умањило вриједност заложних права због отплате кредита код Нове банке у укупном износу од 13,181,548 КМ. У 2020. години Друштво је уписало 4.197.604 КМ нових залога.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

		У Конвертибилним маркама 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
	Напомена		
БИЛАНС СТАЊА			
ПОТРАЖИВАЊА			
<i>Потраживања од купаца</i>			
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	21	300	8,522
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	21	-	1,739
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	21	6,515,384	1,721,374
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Закуп		2,241	-
<i>Префактурисања</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	21	133,911	167,285
Укупно потраживања		6,651,836	1,898,920
У Конвертибилним маркама			
	Напомена	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
БИЛАНС СТАЊА			
ОБАВЕЗЕ			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	29	(112,604,148)	(106,239,124)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање	29	(211,229)	(71,199)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		-	-
<i>Остале краткорочне обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	29	(1,482,113)	(1,246,958)
<i>Репрограмиране обавезе</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	28	(26,523,294)	(30,483,562)
<i>Уговор о зајму</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(10,966,667)	-
<i>Техничке услуге</i>			
ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево	29	(1,322)	-
<i>Префактурисања</i>			
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	29	(171,078)	(171,078)
Укупно обавезе		(151,959,851)	(138,211,921)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

ОБАВЕЗЕ, нето

(145,308,015) (136,313,001)

У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра
2020. 2019.

**БИЛАНС УСПЈЕХА
ПРИХОДИ**

Приходи од продаје производа и услуга

ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	5	2,457	49,331
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град		1,662	-
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	5	-	15,323
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Закуп		22,987	-
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње - Мрежарина	6	30,784,715	5,757,097

Укупно приходи

30,811,821 5,821,751

У Конвертибилним маркама
За годину која се завршава
31. децембра
2020. 2019.

**БИЛАНС УСПЈЕХА
РАСХОДИ**

Трошкови електричне енергије

МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	8	(97,057,342)	(132,618,292)
МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње – Дирекција за снабдијевање		(598,864)	(141,846)
ХЕ на Врбасу а.д., Мркоњић Град	8		(366,439)

*Трошкови опитних и заједничких послова
Холдинга*

МХ Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње		(1,056,098)	(1,056,098)
---	--	-------------	-------------

Техничке услуге

ЗП „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево		(1,130)	-
---------------------------------	--	---------	---

Укупно расходи

(98,713,434) (134,182,675)

Нето расходи

(67,901,613) (128,360,924)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

У 2020. години је важио Уговор о међусобним економским односима између МХ „ЕРС“ МП а.д. Требиње и ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука, од 18. марта 2019. године, са дефинисаним условима аутоматског пражњења рачуна и то:

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

Дана 30.07.2020. године Предузеће је са МХ „Електропривреда РС“ МП а.д. Требиње закључило уговор о зајму у износу од 13.800.000,00 за потребе несметаног функционисања предузећа у условима реорганизације МХ ЕРС услед испуњавања захтјева Трећег енергетског пакета – ЕУ Директива 2009/72 ЕЦ.

33. РАЗДВАЈАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ ДИСТРИБУЦИЈЕ И СНАБДИЈЕВАЊА - РЕОРГАНИЗАЦИЈА

У 2020. години је настављен процес реорганизације дистрибутивних предузећа и одвајања дјелатности снабдјевања у оквиру МХ ЕРС а.д. Требиње, започет у 2019. години, а у складу са регулативама европске енергетске заједнице -Трећи енергетски пакет директива Европске са циљем повећања ефикасности пословања. Електродистрибутивна предузећа од 01.04.2021. године, губе лиценцу за снабдјевање, а Јавни снабдјевач ће бити МХ ЕРС МП а.д. Требиње. Ова велика трансформација подразумјева прилагођавање организације и односа са кључним учесницима на тржишту, као и модернизацију пословних процеса. Отварањем тржишта електричне енергије постиже се већа конкуренција, стабилност и одговорност и унапређују права енергетских купаца.

Купце домаћинства и правна лица на 0,4 напонском нивоу чија годишња потрошња не прелази 35000 kWh за појединачно мјерно мјесто, према Закону о електричној енергији (СГ 68/20) су купци Јавног снабдјевања и од 01.04.2021. снабдјеваће МХ ЕРС МП а.д. Требиње преко свог формираног организационог дијела Дирекције за Јавно снабдјевање.

34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Добитак обрачунског периода	(15,799,394)	642,677
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основни)	(0.1712)	0.0070

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

35. ПРВА ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Применом новог стандарда Друштво прелази са модела насталих (реализованих) кредитних губитака на модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој вриједности. Према новом стандарду више није неопходно да се сам губитак догоди како би дошло до признавања исправке вредности. Према МСФИ 9, Друштво је дужно да обрачунава очекивани кредитни губитак.

Нови стандард пружа могућност примене општег и поједностављеног приступа за мерење обезвређења.

Поједностављени приступ се може примјењивати када су у питању потраживања од купаца, уговорена средства која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 15 и потраживања за закуп (лизинг) која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 16/МСФИ 17. У складу са МСФИ 9, Друштво се опредјелило за примјену поједностављеног приступа по коме се увијек обрачунава очекивани кредитни губитак за цијели животно период трајања финансијског инструмента.

Примјена новог модела имаће за посљедицу признавање губитка од првог дана признавања финансијског средства.

Друштво се одлучило да примјени МСФИ 9 почев од 01. јануара 2020. године што подразумјева евидентирање ефеката прве примене у оквиру нераспоређене добити на дан 01. јануар 2020. године.

У новом Правилнику о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ из децембра 2020. године у члановима 106. и 107. дефинисан је начин примјене МСФИ 9 у МХ „ЕРС“.

Обзиром да се ради о првој примјени МСФИ 9 у Републици Српској кандидован је пројектни задатак Економском институту а.д. Београд као носиоцу конзорцијума са којим МП а.д. Требиње има закључен уговор о вршењу услуга из економске и правне области. Предмет пројектног задатка је „Анализа финансијских средстава и обавеза на дан 01.01.2020. године и прва примјена МСФИ 9 - Финансијски инструменти на дан 01.01.2020. године и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2020. године“.

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС и Извјешајем Економског института а.д. Београд, извршено је књижење финансијских промјена прве примјене МСФИ 9 на дан 01.01.2020. године на одговарајуће билансне позиције конта исправке вриједности потраживања, према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет нераспоређене добити ранијих година (340) до потпуног искориштења, а остатак ефеката је књижен на терет губитка ранијих година:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Финасијски инструмент	Ефекат на капитал 01.01.2020.	Кonto-дугује	Кonto-потражује
Дуг.финанс.пласмани дом.	3,115,016.43	340*	493100000
Дуг.финанс.пласмани ОП	25,369,847.48	340*, 350*	493200000
Купци ППЛ 200	17,316.00	350*	2090000000
Купци услуга САП	191,305.00	350*	2091200000
Купци билинг ОП	22,933,328.53	350*	2091030000
Купци билинг дом.	12,086,148.45	350*	2091010000
Потраж.из специф.послова	1,673.00	350*	2190000000
Краткорочна потраж.ОП	6,134,796.85	350*	2393010000
Краткорочна потраж. Дом	2,451,749.51	350*	2393020000
Текућа досп. стамбених кредита	74,771.89	350*	2393100000
Укупно	72,375,953.14		

Извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 31.12.2020. године на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 588* и у корист прихода 689* :

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2020.	Кonto-дугује	Кonto-потражује
Дуг.финанс.пласмани дом.	586,123.05	493100000	6890000000
Дуг.финанс.пласмани ОП	4,749,782.12	493200000	6890000000
Купци ППЛ 200	-47,863.00	5880000000	2090000000
Купци услуга САП	-30,082.00	5880000000	2091200000
Купци билинг ОП	-844,109.20	5880000000	2091030000
Купци билинг дом.	63,656.00	2091010000	6890000000
Потраж.из специф.послова	334.00	2190000000	6890000000
Краткорочна потраж.ОП	-383,983.74	5880000000	2393010000
Краткорочна потраж. Дом	305,540.51	2393020000	6890000000
Текућа досп. Стамбених кредита	22,860.93	2393100000	6890000000
Укупан нето ефекат на БУ у корист прихода	4,422,258.67		

(Детаљније о исправци вриједности потраживања у Напомени 22.)

У вези са пројектним задатком иницијалне примјене МСФИ 9 и обрачуна ефеката на дан 31.12.2020. године методологија на бази које је извршена анализа билансних позиција је:

1. Дугорочни финансијски пласмани

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

2. Потраживања од продаје

- Потраживања од повезаних правних лица – исправка 1% на дан 01.01.2020. прва примјена, ефекти на дан 31.12.2020.. године множењем вриједности иницијалне исправке са односом крајње стање/почетно стање.

- Потраживања од становништва и правних лица – врши се 100% исправка потраживања која су старија од 180 дана, додатно се врши историјска анализа засебно за обе групе потраживања за потенцијалну исправку дијела потраживања до 180 дана на бази просјечног процента промјене потраживања старијих од 180 дана у задње двије године (за прву примјену 2018. и 2019., базна 2017. и за 31.12.2020. године на бази 2019. и 2020., базна 2018.)

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

- Остала краткорочна потраживања – врши се исправка у складу са претходно наведеним правилима у зависности да ли је потраживање од повезаних или трећих лица, као и у складу са појединачном процјеном наплативости потраживања. Врши се додатна појединачна анализа за остала краткорочна потраживања у складу са процјеном и предлаже исправка у зависности од процјене извјесности наплате.

- Дио дугорочних потраживања који доспијева до годину дана по основу репрограма од повезаних правних лица се не коригује.

- Дио дугорочних потраживања који доспијева до годину дана по основу репрограма од трећих лица као и дио припадајуће камате се исправљају 100%.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите, осталих дугорочних обавеза, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак.

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

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	97,988,871	89,218,678
Готовина и готовински еквиваленти	990,317	825,203
Нето задуженост	96,998,554	88,393,475
Капитал б)	213,303,426	294,269,685
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.455	0.300

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2020	31.децембар 2019
Финансијска средства		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	0	28,484,864
Фин.сред.расположива за продају	251,796	85,500
Остали дугорочни финансијски пласмани	19,761	313,569
Потраживања од купаца	35,055,133	68,484,529
Потраживања из специфичних послова	132,572	167,285
Остала потраживања	286,098	894,373
Краткорочни финансијски пласмани	0	8,661,318
Горовина и готовински еквиваленти	990,317	825,203
	36,745,677	107,926,641
Финансијске обавезе		
Обавезе према повезаним правним лицима	28,662,734	26,402,216
Дугорочни кредити	45,468,496	47,098,606
Остале дугорочне обавезе	1,033,915	2,080,074
Краткорочни кредити	2,368,645	0
Текуће доспијеће дугорочних кредита	20,455,081	13,637,782
Обавезе из пословања-добављачи	126,709,052	116,515,064
Остале обавезе	6,503,362	5,620,459
	231,201,285	211,354,201

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

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

	Средства		У Конвертибилним маркама	
			Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	6,038	604	36,701,299	33,024,244
SDR	-	15	-	17,153
USD	-	-	-	-
GBP	16	27	-	-
HRK	35	-	-	2,248
RSD	15	-	-	-
	6,104	646	36,701,299	33,043,645

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током 2020. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за Euribor и Libor (обавезе по основу кредита одобреног од стране EBRD и IDA и кредит од Нове Банке а.д. Бања Лука). Обавезе по кредитима са промјенљивим каматним стопама су највећим дијелом у страној валути (EUR, USD и SDR).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

	31.децембар 2020	31.децембар 2019
Финансијска средства		
Некаматносна		
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	0	28,730,384
Фин.сред.расположива за продају	251,796	85,500
Потраживања од купаца	35,055,133	68,484,529
Потраживања из специфичних послова	132,572	167,285
Остала потраживања	286,098	894,373
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	0	8,586,546
Готовина и готовински еквиваленти	990,317	825,203
	36,725,916	107,783,820
Фиксна каматна стопа		
Дугорочни финансијски пласмани-стамб.кредит	19,761	68,049
Текуће доспијеће дугорочних фин.пласм.-стамб.кред.	0	74,772
	19,761	142,821
	36,745,677	107,926,641

Финансијске обавезе		
Некаматносне		
Репрограмиране обавезе према ППЈ	28,662,734	26,402,216
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЈ	8,283,651	4,081,347
Дугорочни кредити-репрограм	1,033,915	2,080,074
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	1,684,113	1,939,281
Обавезе према добављачима	126,709,052	116,515,064
Остале обавезе	6,503,362	5,620,459
	172,876,827	156,638,440
Варијабилна каматна стопа		
Краткорочни кредити	2,368,645	0
Дугорочни кредити	45,468,496	47,098,607
Текуће доспијеће дугорочних кредита	10,487,317	7,617,154
	58,324,458	54,715,761
	231,201,285	211,354,201

(ц) Ризик од промјене цијена капитала

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

Ризик ликвидности

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

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

Предузеће не користи финансијске деривате.

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

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2020. и 2019. године:

У конвертибилним маркама						
Финансијска средства	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2020.године						
Некаматносна	36,750,629	-	-	-	10,000	10,000
Фиксна каматна стопа	-	-	-	9,881	9,881	19,761
Укупно	36,750,629	-	-	9,881	19,881	36,745,677
31.12.2019.године						
Некаматносна	70,456,890	0	8,586,546	19,442,297	9,298,087	107,783,820
Фиксан каматна стопа	6,231	12,462	56,079	34,024	34,024	142,821
Укупно	70,295,836	12,462	8,642,625	19,476,321	9,332,112	107,926,641
Финансијске обавезе	Мање од 1 мј	1- 3 мј	3 мј - 1 год	1-5 год	Преко 5 год	Укупно
31.12.2020.године						
Некаматносна	134,043,061	1,661,294	7,475,823	15,365,282	14,331,367	172,876,827
Варијабилна каматна стопа	1,071,330	2,142,660	9,641,971	19,058,554	26,409,942	58,324,458
Укупно	135,114,391	3,803,954	17,117,794	34,423,836	40,741,309	231,201,285
31.12.2019.године						
Некаматносна	122,637,242	1,003,438	4,515,471	22,486,808	5,995,481	156,638,440
Варијабилна каматна стопа	0	0	7,617,154	38,085,770	9,012,836	54,715,761
Укупно	122,637,242	1,003,438	12,132,625	60,572,578	15,008,317	211,354,201

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Кредитни ризик

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

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

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

Управљање потраживањима од купаца

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

Највећи дужници представљени су у сљедећој табели:

У Конвертибилним маркама	
31. децембар 2020.	
Општина Козарска Дубица	2,098,804
ЈЗУ Болница „Др.Младен Стојановић“ Приједор	739,702
Нова дрвна индустрија Врбас д.о.о.	496,854
Фабрика пелета д.о.о.	360,440
Центар за професионалну рехабилитацију	272,592
Синекоп д.о.о.	264,165
КП „Сињаково“ ад Језеро	144,223
Остала потраживања од купаца за електричну енергију и услуге	31,074,826
	35,187,705

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 128,343,593 Конвертибилних марака (31. децембра 2019. године: 117,919,510 Конвертибилних марака) при чему се највећи дио, у износу од 112,816,699 Конвертибилних марака (2019: 106,310,322 Конвертибилних марака) односи на обавезе по основу фактурисане електричне енергије од матичног предузећа Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Фер вриједност финансијских инструмената

Садашња вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године вреднована је по фер вриједности и износи 36,745,677 Конвертибилних марака, односно 231,201,285 Конвертибилних марака.

37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били 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 јако строгих казни и затезних камата.

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

38. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2020. години износили су 245,166 GWh или 12,94%. (240,210 GWh или 12,46% у 2019. години).

39. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2020. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 4,858,610 KM, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 749,571 KM. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Вриједност спорова које Друштво води против других лица износи 30,021,393 KM, без потенцијалних затезних камата. Спорови се односе на наплату дуга, накнаду штете, утврђивање права својине и извршни поступак. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Хипотеке

На дан 31.12.2020. године и 31.12.2019. године друштво нема средстава под хипотеком.

Дате гаранције

На дан 31.12.2020. године и 31.12.2019. године друштво нема датих гаранција.

Капиталне обавезе

На дан 31.12.2020. године и 31.12.2019. године Друштво нема капиталних обавеза.

40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	1.95583	1.95583
USD	1.59257	1.74799
SDR	2.31541	2.42030
HRK	25.91877	26.2580
GBP	2.16576	2.29536
RSD	1.66348	1.16633

41. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

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

На дан 31.децембра 2020. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Дистрибуција,
2. Снабдијевање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приход од продаје производа и услуга	114,332,101	168,718,555	(108,332,101)	174,718,555
Остали пословни приходи	1,579,542	34,376	-	1,613,918
	115,911,643	168,752,931	(108,332,101)	176,332,473
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(44,883,868)	(164,979,840)	108,332,101	(101,531,607)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,359,392)	(454,632)	-	(3,814,024)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(38,186,753)	(4,242,973)	-	(42,429,725)
Трошкови амортизације и резервисања	(21,212,137)	(911,494)	-	(22,123,631)
Остали пословни расходи	(21,678,380)	(1,140,967)	-	(22,819,347)
Трошкови пореза и доприноса	(1,941,996)	(356,224)	-	(2,298,220)
	(131,262,526)	(172,086,129)	108,332,101	(195,016,554)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК	(15,350,883)	(3,333,198)	-	(18,684,081)
Финансијски приходи	592,056	1,062,193	-	1,654,249
Финансијски расходи	(1,594,540)	(89,596)	-	(1,684,136)
	(1,002,484)	972,597	-	(29,887)
Добитак/Губитак редовне активности	(16,353,368)	(2,360,600)	-	(18,713,968)
Остали приходи	399,642	973,227	-	1,372,869
Остали расходи	(292,767)	(2,725,451)	-	(3,018,218)
	106,875	(1,752,224)	-	(1,645,349)
Приходи од усклађивања вр.дуг.фин.пласмана	13,156	8,770	-	21,926
Приходи од усклађивања вриједности ост.имовине	3,723,393	2,004,904	-	5,728,297
Расходи од усклађивања вриједности имовине	(914,227)	(391,812)	-	(1,306,039)
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	9,647	2,412	-	12,059
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	(12,785)	(3,196)	-	(15,981)
	2,819,184	1,621,078	-	4,440,262
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(13,427,309)	(2,491,746)	-	(15,919,055)
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески расход периода	(242,297)	(161,532)	-	(403,829)
-одложени порески приход периода	523,490	-	-	523,490
НЕТО ДОБИТАК	(13,146,116)	(2,653,278)	-	(15,799,394)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приход од продаје производа и услуга	110,530,462	206,478,265	(100,808,850)	216,199,877
Остали пословни приходи	3,955,057	84,838	-	4,039,895
	114,485,519	206,563,103	(100,808,850)	220,239,772
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови електричне енергије	(51,452,773)	(190,985,768)	100,808,850	(141,629,691)
Трошкови материјала, горива и енергије	(3,572,768)	(487,196)	-	(4,059,964)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(34,368,167)	(9,580,895)	-	(43,949,062)
Трошкови амортизације и резервисања	(20,739,519)	(864,147)	-	(1,603,666)
Остали пословни расходи	(4,000,910)	(5,525,067)	-	(9,525,977)
Трошкови пореза и доприноса	(1,239,025)	(1,144,030)	-	(2,383,055)
	(115,373,162)	(208,587,103)	100,808,850	(223,151,415)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК	(887,643)	(2,024,000)	-	(2,911,643)
Финансијски приходи	877,625	1,629,874	-	2,507,499
Финансијски расходи	(1,345,492)	(695,401)	-	(2,040,893)
	(467,867)	934,473	-	466,606
Добитак/Губитак редовне активности	(1,355,511)	(1,089,527)	-	(2,445,037)
Остали приходи	1,516,314	3,538,065	-	5,054,379
Остали расходи	(91,331)	(1,160,202)	-	(1,251,533)
	1,424,983	2,377,863	-	3,802,846
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	69,472	1,288,336	-	1,357,808
-порески расходи периода	-	-	-	-
-порески приход периода	-	-	-	-
-одложени порески расход периода	(30,550)	(1,138,124)	-	(1,168,674)
-одложени порески приход периода	453,543	-	-	453,543
НЕТО ДОБИТАК	492,465	150,212	-	642,677

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	9,033,197	69,178	9,102,375
Некретнине, постројења и опрема	417,075,035	3,194,045	420,269,080
Аванси за основна средства	4,754,761	250,251	5,005,012
Дугорочни финансијски пласмани	84,467	197,090	281,557
Одложена пореска средства	8,208,236	62,860	8,271,096
	439,155,696	3,773,424	442,929,120
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	8,534,798	-	8,534,798
Потраживања од купаца	14,426,959	20,760,746	35,187,705
Друга потраживања и АВР	573,960	181,251	755,211
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	-	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	920,995	69,322	990,317
Дати аванси	56,594	6,288	62,882
	24,513,306	21,017,607	45,530,913
Пословна актива	463,669,002	24,791,031	488,460,033
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	84,933,294	7,343,329	92,276,623
Законске и статутарне резерве	1,839,562	227,362	2,066,924
Ревалоризационе резерве	171,188,221	343,063	171,531,284
Акумулирани добитак	9,318,734	18,675	9,337,409
Губитак до висине капитала	(61,784,996)	(123,818)	(61,908,814)
	205,494,816	7,808,610	213,303,426
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	2,200,924	244,547	2,445,471
Разграничени приходи	14,923,253	304,556	15,227,809
Дугорочни кредити	73,661,842	1,503,303	75,165,145
Одложене пореске обавезе	20,144,198	42,877	20,187,075
	110,930,217	2,095,283	113,025,500
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	21,910,777	912,949	22,823,726
Примљени аванси	1,801,292	200,144	2,001,436
Обавезе према добављачима	115,492,671	12,850,922	128,343,593
Остале краткорочне обавезе и ПВР	8,039,230	923,122	8,962,352
	147,243,970	14,887,137	162,131,107
Пословна пасива	463,669,002	24,791,031	488,460,033

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>			
Нематеријална улагања	7,469,321	562,206	8,031,527
Некретнине, постројења и опрема	416,552,969	3,190,047	419,743,016
Аванси за основна средства	2,750,483	0	2,750,483
Дугорочни финансијски пласмани	409,069	28,484,864	28,893,933
Одложена пореска средства	0	1,454,602	1,454,602
	427,181,842	33,691,719	460,873,561
<i>Обртна имовина</i>			
Залихе	7,197,409	0	7,197,409
Потраживања од купаца	4,376,123	64,108,406	68,484,529
Друга потраживања и АВР	1,135,974	420,155	1,556,129
Текуће досп. дугороч. финанс. пласмана	74,772	8,586,546	8,661,318
Готовински еквиваленти и готовина	580,530	244,673	825,203
Дати аванси	62,096	0	62,096
	13,426,904	73,359,780	86,786,684
Пословна актива	440,608,746	107,051,499	547,660,245
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>			
Акцијски капитал	84,894,493	7,382,130	92,276,623
Законске и статутарне резерве	1,793,804	221,706	2,015,510
Ревалоризационе резерве	181,502,034	156,033	181,658,067
Нераспоређени добитак	16,945,162	1,374,323	18,319,485
	285,135,493	9,134,192	294,269,685
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>			
Дугорочна резервисања	2,252,451	618,601	2,871,052
Дугорочне обавезе	48,225,868	27,355,028	75,580,896
Одложене пореске обавезе	20,651,929	47,401	20,699,330
Разграничени приходи	14,176,082	0	14,176,082
	85,306,330	28,021,030	113,327,360
<i>Краткорочне обавезе</i>			
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	8,954,659	4,683,123.00	13,637,782
Примљени аванси	61,308	1,982,300	2,043,608
Обавезе према добављачима	55,541,749	62,391,351	117,933,100
Остале краткорочне обавезе и ПВР	5,609,207	839,503	6,448,710
	70,166,923	69,896,277	140,063,200
Пословна пасива	440,608,746	107,051,499	547,660,245

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

42. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

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

Усаглашеност салда купаца услуга правних лица на дан 31.12.2020. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Рачун главне књиге	Укупан салдо на дан 31.12.2020.	Број купаца ФЛ који имају салдо 31.12.2020.	Усаглашено салдо	Број купаца ПЛ који имају салдо 31.12.2020.	Усаглашено салдо	Број усаглашених купаца	Неусаглашено салдо *	Број неусаглашених купаца
2000400000	2,241.25	0	0	1	2,241.25	1	0	0
2010200000	229,419.59	87	25,288.68	36	6,113.25	91	198,017.66	32
2010300000	40,099.19	0	0	9	1,951.95	3	38,147.24	6
2020200000	1,309.16	0	0	3	1,367.66	2	-58,50	1
2000700000	6,515,384.15	0	0	1	6,515,384.15	1	0	0
Укупно	6,788,453.34		25,288.68		6,525,106.31		236,164.9	

*Послани ИОС-и нису враћени.

*Утужени купци

Усаглашеност салда купаца електричне енергије на дан 31.12.2020. године на основу посланих ИОС-а је сљедећа:

Р.Бр	Радна јединица	Број ИОС-а		Од броја враћених		Износ ИОС-а у КМ			
		Послано	Враћено	Усаглашено	Није усаглашено	Послано	Враћено	Усаглашено	Није усаглашено
1	Бања Лука	6,249	1,176	1,166	10	9,046,438.84	5,293,504.05	5,292,388.98	1,115.07
2	Мркоњић Град	572	132	128	4	358,294.50	105,443.65	61,262.12	44,181.53
3	Лакташи	1,063	182	173	9	1,343,436.37	382,685.46	381,277.29	1,408.17
4	Србац	472	118	118	0	1,486,107.39	226,555.52	226,555.52	0.00
5	Градишка	1,384	355	355	0	1,062,830.51	694,625.17	694,625.17	0.00
6	Коз.Дубица	514	135	131	4	4,083,969.51	3,868,948.13	3,397,292.70	471,655.43
7	Нови Град	706	187	181	6	886,622.15	232,646.39	230,683.24	1,963.15
8	Прњавор	873	168	167	1	1,123,757.71	722,123.69	720,715.68	1,408.01
9	Приједор	1,852	345	339	6	11,547,156.14	10,729,135.53	10,690,520.00	38,615.53
10	Челинац	852	137	137	0	1,427,151.98	717,416.43	717,416.43	0.00
11	Шипово	270	60	60	0	386,018.00	164,284.39	164,284.39	0.00
Укупно		14,807	2,995	2,955	40	32,751,783.10	23,137,368	22,577,022	560,347

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

Усаглашеност салда добављача на дан 31.12.2020. године је сљедећа:

Рачун главне књиге обавезе	Стање на дан 31.12.2020.	Број добављ.који имају салдо	Усаглашено		Неусаглашено		Укупно
			Усаглашени салдо	Број усагл. добављ.	Неусаглашен салдо	Број неусагл. добављ.	
4320000000	12,703,423	211	11,354,743	74	1,348,679	137	12,703,423
4330000000	354,416	7	280,610	4	73,806	3	354,416
4350000000	815,762	4	387,778	3	428,984	1	815,762
449*,44901*,4492*	1,482,113	1	1,482,113	1	0	0	1,482,113
4499000000	171,078	1	171,078	1	0	0	171,078
4310000000	212,551	1	212,551	1	0	0	212,551
4310010000	112,604,148	1	111,962,403	1	641,745	0	112,604,148
Укупно	128,343,491		125,850,276		2,885,048		128,343,491

Рачун главне књиге потраж.за авансе	Стање на дан 31.12.2020.	Број добављ.који имају салдо	Усаглашено		Неусаглашено		Укупно
			Усаглашени салдо	Број усагл. добављ.	Неусаглашен салдо	Број неусагл. добављ.	
1510000000	8,220	2	7,200	1	1,200	1	8,220
1511000000	54,210	2	54,010	1	200	1	54,210
1513000000	9,779	1	9,779	1	0	0	9,779
0280000000	4,550,579	3	4,550,579	3	0	0	4,550,579
0281000000	454,433	2	0	0	454,433	2	454,433
Укупно	5,077,222		4,630,896		455,833		5,077,222

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

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2020. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима.

Током I квартала 2021. године је предвиђено окончање реорганизације дистрибутивних предузећа у оквиру МХ.