

Неконсолидовани финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2020. године и извјештај независног ревизора

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

Зависно предузеће
„РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА
УГЉЕВИК“ а.д. Угљевик

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	1
Неконсолидовани биланс успјеха	7
Неконсолидовани биланс стања	8
Неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу	9
Неконсолидовани биланс токова готовине	10
Напомене уз финансијске извјештаје	11-74

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Рудник и термоелектрана“ а.д. Угљевик

Мишљење

Обавили смо ревизију приложених неконсолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузећа „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомена уз неконсолидоване финансијске извјештаје, које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени неконсолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 42 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, Друштво је тужена страна у судским споровима са процијењеним потенцијалним ефектом на дан 31. децембра 2020. године у износу од 16.067.471 КМ, као и текућим арбитражним поступком по тужби у износу од 1.483.567.000 КМ. Процијењени потенцијални ефекти не укључује евентуалне затезне камате и трошкове судских поступака. Од наведеног износа, најзначајнији судски спорови су:

Арбитражни поступак испред Међународног центра за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону, по тужби/захтјеву “Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring” д.о.о. Марибор против Друштва, а који се води по Закону о арбитражи Републике Србије. Тужба друштва “Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring” д.о.о. Марибор, Република Словенија, (као правни слиједбеник друштва “Elektrogospodarstvo Slovenije”, Марибор, које је пословало у оквиру Словеначке Електропривреде), износи 1.483.567.000 КМ (еквивалент 785.535.762 EUR).

Наведени одштетни захтјев се односи на тужбу против Друштва за неиспоручену електричну енергију, као и обрачунате затезне камате на вриједност неиспоручене електричне енергије у периоду од 1995. године, на допуну тужбеног захтјева на име средстава уложених у изградњу РиТЕ Угљевик, у складу са самоуправним споразумима.

У овом арбитражном поступку тужена је БиХ, као држава у којој су извршене инвестиције привредног друштва из друге државе. Представници БиХ, односно РС, који заступају тужену страну истакли су приговор ненадлежности, јер се по истој правној ствари води још један арбитражни поступак. Наиме, осим наведеног арбитражног поступка, ЕГС је, такође 2014. године, покренуо против РиТЕ Угљевик и арбитражни спор (у истој правној ствари и са идентичним износом у тужбеном захтјеву), а који се води у *ad hoc* арбитражном поступку у Београду, али су у том поступку затражили застој, док се не одлучи по претходно покренутом у Вашингтону. Што се тиче поступка арбитраже пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону (ICSID), који се по тужби Електрогосподарства Словеније води против БиХ као тужене, током децембра мјесеца 2019. године, на захтјев арбитражног вијећа тужилац и тужена су доставиле информације у вези са током и стањем у арбитражном поступку који се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

Иако је у наведеном арбитражном поступку тужена БиХ, ипак је извјесно да би евентуална одлука о основаности тужбеног захтјева имала импликације за РиТЕ Угљевик, јер би се у том расплету догађаја, БиХ сасвим сигурно, са регресним захтјевом обратила према РиТЕ Угљевик (напомени 43).

Наше мишљење није модификовано у вези с овим питањем.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на Напомену 2 уз приложене неконсолидоване финансијске извјештаје у којој је наведено да Друштво саставља своје неконсолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2020. године, текуће обавезе Друштва су веће од текуће имовине за износ од 24.699.996 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 и да стога примјена начела сталности пословања је валидно примјењено у припреми ових неконсолидованих финансијских извјештаја у датим околностима.

Наше мишљење није модификовано у вези с овим питањем.

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p><i>Некретнине, постројења и опрема (напомена 18) на дан 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 632.772.436 КМ и највећим дијелом се састоје од грађевинских објеката, опреме, те земљишта. Некретнине, постројења и опрема су изабрани као кључно ревизорско питање ревизије из разлога што укључује ризик да Друштво није извршило признавање ове имовине у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</i></p> <p><i>Такође, постоји ризик утврђивања корисног вијека које је Друштво процјенило, као и ризик да ли је Друштво правилно извршило обрачун амортизације.</i></p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</i></p> <p><i>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес евидентирања имовине.</i></p> <p><i>У оквиру ревизорских процедура извршили смо усаглашавање помоћних евиденција основних средстава са бруто билансом и главном књигом;</i></p> <p><i>Ревизорским процедурама, а на бази узорка, провјерили смо набавке основних средстава испуњеност захтјева за признавање, дефинисане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</i></p> <p><i>На бази узорка извршило смо тестирање права Друштва да евидентира сталну имовину у својим евиденцијама.</i></p> <p><i>Ревизорским процедурама смо на бази узорка извршили провјеру обрачуна амортизације, као и евидентирање исте у пословним књигама Друштва.</i></p> <p><i>На основу спроведених ревизорских процедура, а на бази узорка, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на признавање некретнина, постројења и</i></p>

	<p>опреме од стране Друштва и обрачун и исказивање трошкова амортизације у пословним књигама Друштва.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљен.</p>
<p>2. Кључно питање ревизије</p>	<p>Примијењене процедуре ревизије</p>
<p>Признавање прихода (видјети напомену 5)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије исказани у износу од 126.833.596 КМ и приходи од продаје угља исказани у износу од 4.740.473 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије Матичном предузећу а.д Требиње и приходе од продаје угља у земљи.</p> <p>Друштво признаје приходе од продаје електричне енергије на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије. Фактурисање електричне енергије предузеће врши Матичном предузећу, по достављању података о производњи за тај мјесец. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске. Приходи од продаје електричне енергије и приходи од продаје угља су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије и прихода од продаје угља од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе, а у вези признавања прихода.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање продаје угља у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима; На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>
<p>Ризик усљед преваре у погледу признавање прихода</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик усљед преваре у погледу преваре признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва. Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Провјерили смо да ли су приходи признати у право вријеме тако што смо тестирали узорак трансакција и упоредили датум испоруке са признатим приходима. Приликом тестирања нису уочени изузеци.</p>

Ризик заобилажења контрола од стране руководства

У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.

Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и необичајним активностима, те тестирали књижења. Оцјенивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Друштва у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством. Приликом тестирања нису уочени изузеци.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање неконсолидованих финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећи у Републици Српској као и за такве интерне контроле за које Руководство Друштва утврди да су неопходне и које омогућавају састављање неконсолидованих финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке. У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај неконсолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли неконсолидовани финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

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


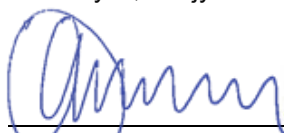
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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

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

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Невена Милинковић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 28. јун 2021. године



Александар Џомбић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука



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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ**

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

(У КМ)

Година која се завршава

	Напомене	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе и учинака	5	131.578.544	132.993.064
Приходи од активирања учинака	6	11.470.875	5.340.959
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака	6а	(1.454.397)	340.786
Повећање/(смањење) вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују		(13.580)	1.029.600
Остали пословни приходи	7	683.213	1.025.643
		<u>142.264.655</u>	<u>140.730.052</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	8	(27.949.411)	(28.967.691)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(57.209.927)	(61.096.588)
Трошкови производних услуга	10	(10.063.687)	(7.618.311)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(31.103.687)	(29.319.664)
Нематеријални трошкови	12	(7.096.531)	(5.071.341)
Трошкови пореза и доприноса	13	(7.428.772)	(7.640.361)
		<u>(140.852.015)</u>	<u>(139.713.956)</u>
		1.412.640	1.016.096
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК(ГУБИТАК)			
Финансијски приходи	14	5.957.324	8.270
Финансијски расходи	14	(3.272.137)	(6.618.215)
		<u>2.685.187</u>	<u>(6.609.945)</u>
		4.097.827	(5.593.849)
ДОБИТАК(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			
Остали приходи	15	1.505.115	1.833.621
Остали расходи	16	(4.405.619)	(1.224.748)
		<u>(2.900.504)</u>	<u>608.873</u>
		1.197.323	(4.984.976)
ПОРЕЗ НА ДОБИТ:			
Одложени порески приход / расход периода	17	322.951	732.032
НЕТО ДОБИТАК(ГУБИТАК) ПЕРИОДА		1.520.274	(4.252.944)
ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ	37	0.00594	(0.0166)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја
Управа Друштва је Одлуком број 4545/21 од 01.03.2021. године усвојила неконсолидоване финансијске
извјештаје за 2020. годину.

в.д. Директор

в.д. Извршни директор за економско финансијске послове

Др Чедомир Стојановић, дипл. инж.

Мр Симо Стакић, дипл.еџ

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2020. године

(У КМ)

Година која се
завршава

	Напомене	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	993.258	1.695.597
Некретнине, постројења и опрема	18	632.772.436	617.394.441
Дугорочни финансијски пласмани	19	1.261.506	1.261.506
		635.027.200	620.351.544
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	36.782.961	39.336.041
Дати аванси	21	49.011	17.766
Потраживања од купаца	22	23.450.987	29.983.071
Остала потраживања	23	149.591	532.923
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана		-	6.272
Готовина и готовински еквиваленти	24	438.166	110.637
Активна временска разграничења	25	176.379	299.722
		61.047.095	70.286.432
Укупна актива		696.074.295	690.637.976
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	27	256.013.165	256.013.165
Законске резерве	27	2.663.097	2.663.097
Статутарне резерве	27	858.356	858.356
Ревалоризационе резерве	27	95.732.093	103.193.199
Нераспоређени добитак	27	48.394.451	39.712.156
		403.661.162	402.439.973
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	28	6.858.567	21.011.892
Разграничени приходи	29	62.664.602	57.193.262
Дугорочни кредити	30	119.112.140	116.016.947
Одложене пореске обавезе	17в)	18.030.733	18.353.684
		206.666.042	212.575.785
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	19.647.299	22.458.219
Примљени аванси	31	325.189	606.065
Обавезе према добављачима	32	50.903.482	43.816.725
Остале краткорочне обавезе	33	10.892.663	7.333.699
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	34	3.181.397	961.659
Обавезе по основу пореза на додату вриједност	35	797.061	445.851
		85.747.091	75.622.218
Укупна пасива		696.074.295	690.637.976
Ванбилансна евиденција	38	198.795.549	250.912.627

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ**

**НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА
КАПИТАЛУ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године
(У КМ)**

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање. 1. јануар 2019. године	256.013.165	2.663.097	110.513.677	858.356	36.644.622	406.692.917
- Укидање ревалоризационих резерви разлика у амортизацији НПО	-	-	(7.320.478)	-	7.320.478	-
- Корекција почетног стања по ранијих процјенама	-	-	-	-	-	-
-распоред донације	-	-	-	-	-	-
- распоред резерве	-	-	-	-	-	-
-Нето губитак текуће године	-	-	-	-	(4.252.944)	(4.252.944)
Стање. 31. децембар 2019. године	256.013.165	2.663.097	103.193.199	858.356	39.712.156	402.439.973
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	-	-
Ефекти исправка грешака	-	-	-	-	-	-
Стање 1. јануар 2020. године	256.013.165	2.663.097	103.193.199	858.356	39.712.156	402.439.973
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних сред	-	-	(7.461.106)	-	7.461.106	
Нереализовани добици / губици по осн.финансијских сред.						
Расположивих за продају	-	-	-	-	-	-
Нето добици/губици периода исказани у билансу успјеха	-	-	-	-	1.520.274	1.520.274
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	-	-	-	-	(299.085)	(299.085)
Објављене дивиденде и др.видови расподјеле добитка и покриће губитка	-	-	-	-	-	-
Стање. 31. децембар 2020. године	256.013.165	2.663.097	95.732.093	858.356	48.394.451	403.661.162

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

(У КМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2019.	
	31. децембра 2020.	
Токови готовине из пословних активности		
рилови од продаје и примљени аванси	160.314.486	150.765.574
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	-	14.328
Остали приливи из пословних активности	1.305.283	850.045
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(48.521.664)	(51.631.847)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(61.335.612)	(60.854.113)
Одливи по основу камате	(2.450.133)	(1.085.713)
Одливи по основу осталих дажбина	(15.752.261)	(15.323.254)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	33.560.099	22.735.020
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи/(одливи) по основу дугорочних финансијских пласмана	3.065	3.678
Приливи од камата	627	1.409
Приливи по основу продаје акција и удјела	-	-
Одливи по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(13.990.055)	(13.452.026)
<i>Нето одливи готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	(13.986.363)	(13.446.939)
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(826)	(677)
Приливи по основу дугорочних кредита	-	10.000.000
Приливи по основу краткорочних кредита		
Одливи по основу краткорочних кредита	(19.244.367)	(19.291.402)
Одливи по основу осталих краткорочних обавеза	(1.000)	(60.440)
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза		
<i>Нето прилив/ (одлив) готовине из активности финансирања</i>	(19.246.193)	(9.352.519)
Нето повећање/ смањење готовине и еквивалената готовине	327.543	(64.438)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	110.637	175.048
	438.180	110.610
Позитивне курсне разлике	4	43
Негативне курсне разлике	(18)	(16)
<i>Готовина и еквиваленти готовине на крају године (напомена 25)</i>	438.166	110.637

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно државно предузеће Рудник и Термоелектрана Угљевик, Угљевик (у даљем тексту: “Друштво”) основано је одлуком Јавног предузећа “Електропривреда” Републике Српске број 01-18-4/92 од 19. августа 1992. године.

Друштво је уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-70. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности производње термоелектричне енергије и производњу угља.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број ФИ-77/92 од 3. септембра 1992. године дјелатност Друштва је проширена на обављање спољно - трговинског промета. Друштво је дио Јавног матичног државног предузећа “Електропривреда” Републике Српске која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем. Основни суд у Бијељини је 15. маја 1996. године донио Рјешење број ФИ-472/96 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП “Електропривреда” Републике Српске са п.о. Зависно државно предузеће “Рудник и Термоелектрана Угљевик” Угљевик са п.о. Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-518/05 од 19. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво. Друштво је Рјешењем Округног привредног суда у Бијељини број 059-0-Рег-12-000 778 од 26. новембра 2012. године извршило промјену назива у Мјешовити Холдинг “Електропривреда Републике Српске” Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће “Рудник и Термоелектрана Угљевик” а.д. Угљевик.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400449490005.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је запошљавало 2069 радника од чега 1774 радника по основу уговора о раду на неодређено, 125 радник по основу уговора о раду на одређено, 1 радник по основу уговора о раду на неплаћеном одсуству, 15 радника по основу уговора о приправничком раду, 7 радника по основу уговора о привременим и повременим пословима. 129 радника по основу уговора о стручном оспособљавању (од тога 2 мировање права), 18 радника по основу уговора о дјелу и уговор о допунском раду 1 радник. Сједиште Друштва је у Угљевику, у Улици Г. Насеље б.б.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво у већинском власништву (100%) има зависно друштво “Термо Нова” д.о.о. Угљевик.

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје друштва “Рудник и Термоелектрана Угљевик” а.д. Угљевик, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања неконсолидованих финансијских извјештаја

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка) осим за ревалоризацију одређених сталних средстава и финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода као што је даље описано у рачуноводственим политикама.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања. без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

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

2.2. Основе вредновања и састављања неконсолидованих финансијских извјештаја (наставак)

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 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 обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и зависно друштво "Термо Нова" д.о.о. Угљевик. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

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

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

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("МСФИ", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који се примјењују на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

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

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

Утврђени преводи примјењују се на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31.12.2020. године и даље.

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

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

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

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

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2020. године:

- МСФИ 1 (ревидовани) “Прва примјена МСФИ” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

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

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

- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са МСФИ 7 за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- МСФИ 3 (ревидовани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”. МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” и МРС 27 “Појединачни финансијски извјештаји” – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године).
- МСФИ 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”. МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ и МСФИ 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године).
- Измјене МРС 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине. постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“- Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине. постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 19 “Бенефиције запослених” – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене МРС 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене МРС 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- МРС 27 (ревидован у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 28 (ревидован у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 36 “Обезвјеђење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

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

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

- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 2, МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 18, МРС 36, МРС 38, МРС 39, ИФРИЦ 9, ИФРИЦ 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда “Унапређења МСФИ (2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ објављена 17. маја 2012. године (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапређења МСФИ (период 2010. - 2012.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапређења МСФИ (период 2011. - 2013.)” која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене ИФРИЦ 14 “МРС 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- ИФРИЦ 17 “Пренос неновчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- ИФРИЦ 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – на снази од 01. јануара 2020. године, МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти“, МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова.

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

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

- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“ и МРС 11 „уговор о изградњи“ и повезана тумачења стандарда, МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смјернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања, У 2020. години, Друштво је први пут примјенило нове стандарде и то МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“. Значајан ефекат прве примјене наведених стандарда, утврђен је код IFRS 9, док прва примјена IFRS 15 није имала утицаја. Друштво је модел за примјену МСФИ 9 развило заједно у сарадњи са групацијом у оквиру које послује. Друштво је одлучило да искористи могућност коју пружа МСФИ 9, приликом прве примјене наведеног стандарда и то на начин да не преправља упоредне податке из претходног периода, већ да ефекат прве примјене призна на позицијама нераспоређене добити, односно акумулираног губитка. Ефекат прве примјене МСФИ 9 на биланс стања и БУ, како слиједи:

	Према IAS 39	Према IFRS 9	Ефекти на акумулираном dobitku	Ефекти на БУ
	31. децембар 2019.	1. јануар 2019.	1. јануар 2020.	31. децембар 2020.
У КМ				
АКТИВА				
Стална средства				
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Потраживања од купаца ППЛ	-	299.085	(299.085)	63.320
Потраживања од купаца из РС	-	-	-	-
Потраживања од купаца из ФБиХ	-	-	-	-
Потраживања од купаца из БД	-	-	-	-
Друга краткорочна потраживања	-	-	-	-
Укупно		299.085	(299.085)	63.320

- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда,
- ИФРИЦ 22 „Трансакције у страниј валути и разматрање аванса“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, ИФРИЦ 22 појашњава који курс се примјењује на иницијално признавање трансакције у страним валутама у ситуацијама када је плаћање извршено прије реализације средстава, трошка или прихода,
- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавања преноса са и на инвестиционе некретнине,
- МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавање класификације и мјерења за плаћања заснована на акцијама,
- МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Ентитети који примјењују МСФИ 4 и чија је платежна активност издавање уговора о осигурању могу привремено одложити примјену МСФИ 9 до ступања на снагу новог стандарда о уговирма о осигурању,

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

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

- Измјене МРС 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2018. године),
- Измјена МРС 7 „Извјештаја о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јанура 2018. године),
- МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јанура 2019. године),
- ИФРИЦ 23 „Неизвјесност у вези са третманом пореза на добит“ на снази од 01. јанура 2019. године,
- МСФИ 3. МСФИ 11. МРС 12 и МРС 23 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „циклус 2015 – 2017“. у примјени од 01. јанура 2019. године,
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – измјене. могућности плаћања унапријед са негативном компензацијом, у примјени од 01. јанура 2019. године,
- МРС 19 „Примања запослених“ – измјене. план измјена. ограничења и поравњања у примјени од 01. јанура 2019. године,
- МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ Измјене – дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима у примјени од 01. јанура 2019. године,

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, слједећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда су биле издате, али нису постале ефективне:

- МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јанура 2021. године),
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ на снази од 01. јанура 2021. године,
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и МРС 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),

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

2.5. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс стања, неконсолидовани биланс успеха, неконсолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2019. године.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. С обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреде Републике Српске“, способност друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања у великој мјери зависи од континуиране финансијске подршке Матичног Предузећа (Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће а.д. Требиње).

Такође, Друштво је сачинило Акт о упављању ликвидношћу за 2021. годину, који је Управа Друштва усвојила Одлуком број 4263/21, од 25.02.2021. године.

Управа Друштва сматра да ће уз придржавање мјера дефинисаних у Акту о управљању ликвидношћу, као и финансијску подршку Матичног Предузећа а.д. Требиње, наставити пословати у складу са начелом сталности пословања и у будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате и порез на додату вриједност.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе примјеном методе ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било књижено као ревалоризационе резерве.

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

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

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

Руководство Друштва је, почевши од 1. јануара 2014. године, усвојило ИФРИЦ Тумачење 20 – *“Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа”*. Трошкови и средства уклањања откритке у фази припреме копа се капитализују у складу са одредбама МРС 16 – *“Некретнине, постројења и опрема”* и МРС 38 – *“Нематеријална имовина”*. Трошкови и средства уклањања откритке у производној фази површинског копа се капитализују по општем приступу. Према општем приступу капитализују се само издаци и средства који су изнад очекиваних трошкова откритке у производној фази површинског копа за одређени период. Средства за откритку ће се алоцирати на основу количине уклоњене откритке и ископане руде (*“тренутни однос отпада и руде”*) у периоду, у поређењу са очекиваном количином у тој фази (*“однос животне фазе отпада и руде”*).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

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

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме процијењен од стране независног процјениоца на дан 31. децембра 2015. године, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 и 2020. години је сљедећи:

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1.25% - 12.50%	8 -80	1.25% - 12.50%	8 -80
Надземни водови	2.77% - 4%	25 - 36	2.77% - 4%	25 – 36
Трансформаторске станице	2.00% - 2.78%	36 -50	2.00% - 2.78%	36 -50
Трансформатори	2.78%	36	2.78%	36
Нисконапонски развод	3.03%	33	3.03%	33
Мјерни уређаји	3.33% - 10%	10 - 30	3.33% - 10%	10 – 30
Теретна возила	3.33% 14.29%	7 - 30	3.33% 14.29%	7 – 30
Путничка возила	10% - 16.67%	7 -15	10% - 16.67%	7 -15
Намјештај	12.50% - 13%	8 -10	12.50% - 13%	8 -10
Рачунари	20%	5	20%	5

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а иницијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања представљају улагања у софтвер.

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине - наставак

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

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

3.8. Залихе

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

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

3.9. 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 МРС 20 "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи".

3.10. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину 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;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца6 плата.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде за проведени рад код Послодавца у Електропривреди РС или у бившој Елеткропривреди БиХ и то:

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Бенефиције запосленима - наставак

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

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

3.11. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17) и Измјенама Закона о порезу на добит (Службени гласник Републике Српске 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2019. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Најзначајније измјене и допуне у Закону о порезу на добит односе се на другачије уређивање пореске олакшице по основу улагања у производне дјелатности, те признавање у пореске сврхе амортизације улагања у сталну имовину која није у власништву пореског обвезника.

Измјенама члана 26. Закона о порезу на добит омогућено је умањење пореске основице за вриједност цјелокупног улагања у опрему и постројења за обављање регистроване производне дјелатности, док је прије измјена било могуће умањити обавезу пореза на добит за 30% уколико су извршена улагања у опрему, постројења и непокретности за обављање регистроване производне дјелатности била већа од 50% остварене добити (пореске основице).

Допунама члана 12а. Закона о порезу на добит омогућено је признавање у пореске сврхе амортизације извршених улагања у стална средства која нису у власништву пореског обвезника, под условима да таква улагања повећавају набавну вриједност средстава и да не умањују закупнину дефинисану уговором о закупу.

Допунама члана 7. Закона прецизирано је да се у обрачун пореске основице не укључују приходи од наплаћених отписаних потраживања, који су у претходним пореским периодима били укључени у пореску основицу, а нису били признати као расход у пореском билансу, чиме се избјегава поновно опорезивање прихода по основу наплаћених отписаних потраживања;

Омогућено је признавање расхода од умањења вриједности залиха по основу усклађивања вриједности у пореском периоду у којем су те залихе продате, односно отписане под условима прописаним за признавање губитака на залихама (члан 11. Закона); Прецизирано је признавање расхода резервисања на начин да се ти расходи признају у пореском билансу у периоду када резервисања буду искоришћена, под условом да су претходно призната у пореском билансу, односно брисан је дио одредбе да обавеза треба бити измирена и да треба доћи до одлива ресурса по основу датог резервисања;

Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	<i>Стопа која се признаје у пореском билансу (%)</i>
Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
Групни обрачун амортизације - дегресивна метода	
Комјутери, информациони системи, софвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Опорезивање - наставак

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

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

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17) 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.

3.12. Финансијски инструменти

IFRS 9 је подијељен у три различита подручја: класификације и мјерења финансијских инструмената, умањења вриједности и рачуноводства заштите.

IFRS 9 предвиђа да се класификација финансијске имовине одређује, с једне стране, обиљежјима припадајућих уговорних новчаних токова, а с друге стране намјером управљања финансијским инструментом.

Финансијска се имовина, према IFRS 9, може класификовати у три категорије:

- 1) Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку,
- 2) Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат,
- 3) Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Класификација зависи од намјере због које су финансијски инструменти стечени. Друштво врши класификацију финансијских средстава приликом почетног признавања и преиспитује ту класификацију на сваки датум извјештавања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти - наставак

Финансијска имовина се може класификовати у прве двије категорије и вредновати по амортизационом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат, само ако се докаже да иста доводи до новчаних токова који су искључиво отплате главнице и камата (“SPPI тест”). Власничке хартије од вриједности увијек се класификују у трећу категорију и вреднују се по фер вриједности кроз биланс успјеха, осим у случају да субјект одабере (неопозиво, у тренутку почетног уписа) акције које се не држе у сврху трговања, класификовати по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Везано за класификацију и вредновање финансијских обавеза, не уводе се значајне промјене у односу на садашњи стандард.

Финансијска средства се иницијално вреднују по фер вриједности (углавном једнаком износу који се плати или прими) коригованој за настале зависне трошкове куповине или њиховог емитовања, изузев финансијских средстава и обавеза које су вредноване по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава на редован начин признаје се примјеном обрачуна на датум када је средство испоручено другој уговореној страни.

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

Финансијска средства и финансијске обавезе се могу нетирати и приказати у нето износу у билансу стања, ако и само ако Друштво има законско право пребијања признатих износа средстава и обавеза и уколико намјерава да изврши измирење у нето износу или да истовремено реализује средство и измири обавезу.

У вези са умањењем вриједности, за инструменте који се вреднују по амортизованом трошку и по фер вриједности кроз остали укупни резултат (који нису власнички инструменти), уводи се модел заснован на концепту очекиваних губитака, са циљем да се брже препознају губици. IFRS 9 захтијева да се очекивани губици књиже на нивоу очекиваних губитака у сљедећих 12 мјесеци од почетног признавања финансијског инструмента.

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

Финансијска имовина вреднована по амортизованој вриједности је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова,
- 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

Друштво финансијске обавезе класификује као по амортизованој вриједности, изузев за:

- 1) финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,
- 2) финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти - наставак

- 3) уговор о финансијској гаранцији, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
 - износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
 - почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода,
- 4) обавезе којима се осигуравају зајмови по каматним стопама које су ниже од тржишних, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- 5) износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
- 6) почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода
- 7) непредвиђене накнаде које се накнадно мјере по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат

Финансијска имовина вреднована по фер вриједности кроз остали укупни резултат, је финансијско средство или финансијска обавеза која испуњава сљедећа два критеријума:

- 1) циљ пословног модела средства је држање финансијског средства ради наплате уговорених новчаних токова и продаје финансијске имовине и
- 2) уговорени услови финансијског средства доводе до новчаних токова који представљају само плаћање главнице и камате на стање главнице на одређени датум.

Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности увећаној за трансакционе трошкове који су директно повезани са трансакцијом стицања средства.

Како је дефинисано IFRS 9, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI) је:

- 1) дужнички инструменти који се држе у пословном моделу ради прикупљања уговорених новчаних токова или продаје (HtCoS) и новчани токови представљају плаћања главнице и камате која представља временску вриједност новца (SPPI), а за које није одабрана опција фер вредновања кроз биланс успјеха;
- 2) власнички инструменти за које је одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат (FVtOCI).

Улагања у власничке хартије од вриједности

При почетном признавању може се направити неопозиви избор за признавање власничког инструмента (за сваки поједини инструмент) према FVtOCI опцији. Ова се опција односи само на инструменте који се не држе ради трговања и нису дериватни инструменти.

Већина добитака и губитака од улагања у власничке инструменте за које је одабрана FVtOCI опција биће призната у остали укупни резултат (OCI). Дивиденде се признају у билансу успјеха, осим ако представљају поврат дијела трошка улагања у тај инструмент.

Добици и губици од промјене фер вриједности признати у OCI никада се неће рекласификовати, односно пребацити из осталог укупног резултата у биланс успјеха, па чак нити након престанка признавања инструмента по којем су настале. Резерве у капиталу настале вредновањем ових инструмената могу се пренијети на другу компоненту капитала.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти - наставак

Улагања у дужничке хартије од вриједности

У зависности од пословног модела, карактеристика уговорених новчаних токова те одабраних опција дужнички инструменти се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат. Фер вриједност кроз осталу свеобухватну добит, је класификација за инструменте за које постоји двоструки пословни модел, односно циљеви пословног модела се постижу како се новчана средства прикупљају наплатом уговорног новчаног тока, али и путем продаје финансијске имовине. Карактеристике уговорних новчаних токова инструмената ове категорије и даље морају бити искључиво наплате главнице и камата.

Промјене фер вриједности дужничких инструмената класификованих као FVtOCI признају се у остали укупни резултат (OCI). Сви приходи од камата, добици и губици од курсних разлика и умањења вриједности признају се одмах у билансу успјеха.

Свака промјена фер вриједности дужничког инструмента укључује и ефекат промјене кредитног ризика издаваоца тог финансијског инструмента. За све дужничке инструменте који се мјере по FVtOCI потребно је процијенити и исказати исправке вриједности, односно резервисања за очекиване кредитне губитке. Све промјене у износу резервисања за очекиване кредитне губитке признају се у билансу успјеха, док је износ исправка вриједности већ укључен у кумулативном износу промјене фер вриједности исказан у осталом укупном резултату. Исправке вриједности признају се кроз осталу свеобухватну добит, као дио укупне промјене фер вриједности и њима се не смије додатно умањити књиговодствена вриједност финансијске имовине у билансу стања. Износи који се признају у билансу успјеха на име промјене резервисања за очекиване кредитне губитке морају бити једнаки износима који би били признати у билансу успјеха да је имовина мјерена по амортизационом трошку.

Промјене фер вриједности које су претходно признате у OCI у пуном се износу рекласификују у биланс успјеха након престанка признавања дужничког инструмента.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

Друштво ће сву другу финансијску имовину мјерити по фер вриједности кроз биланс успјеха осим ако није вреднована по амортизованом трошку или по фер вриједности преко осталог укупног резултата. Међутим, Друштво може направити неопозиви избор при почетном признавању за одређена улагања у власничке хартије од вриједности ако на тај начин уклања или значајно смањује недоследност у мјерењу и признавању која би иначе настала мјерењем имовине или обавеза или признавање добитака и губитака од имовине и обавеза по различитим основама. Иницијално, финансијска имовина се вреднује по фер вриједности преко биланса успјеха код којих се трансакциони трошкови признају кроз трошак у билансу успјеха. Како је дефинисано IFRS 9 - Финансијски инструменти, финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха (FVtPL) је:

- 1) финансијска имовина која се држи ради трговања, односно не држи се у пословним моделима прикупљања уговорених новчаних токова или прикупљања уговорених новчаних токова и продаје,
- 2) дужнички инструменти чији новчани токови не представљају плаћања главнице и камате која преставља временску вриједност новца,
- 3) власнички инструменти за које није одабрана опција вредновања по фер вриједности кроз остали укупни резултат;
- 4) дериватни инструменти.

Добит или губитак по финансијској имовини или финансијској обавези мјереној по фер вриједности признаје се у билансу успјеха, осим у следећим случајевима:

1. ако је та добит или губитак дио односа заштите од ризика,

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти - наставак

2. ако је ријеч о улагању у власнички инструмент и ако је субјект одлучио презентовати добит и губитке од тог улагања у остали укупни резултат,
3. ако је финансијска обавеза одређена по фер вриједности кроз биланс успјеха и ако се ефекти промјена властитог кредитног ризика обавезе морају презентовати у осталом укупном резултату.

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Финансијска средства

Финансијско средство (или дио финансијског средства или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико:

1. је дошло до истека права на готовинске приливе по основу тог средства; или
2. је Друштво пренијело право на готовинске приливе по основу средства или је преузело обавезу да изврши исплату примљене готовине по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања плаћања трећем лицу по основу уговора о преносу; или
3. је Друштво извршило пренос свих ризика и користи у вези са средством, или није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренијело контролу над њим.

Када је Друштво пренијело права на готовинске приливе по основу средстава или је склопило уговор о преносу, и при том није нити пренијело нити задржало све ризике и користи у вези са средством, нити је пренијело контролу над средством, средство се признаје у оној мјери колико је Друштво ангажовано у погледу средства.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекло важење обавезе. У случају гдје је постојећа финансијска обавеза замјeњена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промјењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измјењени, таква замјена или промјена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успјеха.

Обезврјеђење потраживања од купаца

Увођењем IFRS 9 дошло је до увођења концепта умањења вриједности финансијских инструмената који се мјере методом амортизационог трошка тако да он сада, осим идентификације и процјене висине насталих кредитних губитака, укључује и идентификацију кредитних губитака који још увијек нису настали, већ Друштво њихов настанак очекује у наредном периоду. Приликом обрачуна исправке вриједности Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Друштво врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца или других носиоца потраживања и трендова историјских губитака. Обрачун исправке се ради на бази посебног алгорита.

Друштво за потребе накнадног мјерења финансијске имовине која се мјери по амортизационом трошку, на сваки извјештајни датум утврђује да ли је дошло до значајног погоршања ризика дужника, у односу на почетно признавање.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти – наставак

За процјену значајног ризика Друштво користи квантитативне и квалитативне индикаторе, који су дефинисани стандардом и прописани интерном методологијом.

Уколико постоје објективни докази да је дошло до губитка услед обезвјеђења, износ губитка се вреднује као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове процијењене надокнадиве вриједности. Процијењена надокнадива вриједност је садашња вриједности будућих токова готовине дисконтована првобитном ефективном каматном стопом средства. Обрачун садашње вриједности процијењених будућих токова готовине финансијског средства обезбјеђеног инструментима обезбјеђења, рефлектује токове готовине који могу настати из процеса реализације инструмената обезбјеђења или очекиваних токова готовине који могу настати од прилива из обављања редовне пословне дјелатности дужника. Књиговодствена вриједност средства се смањује коришћењем рачуна исправке вриједности и износ губитка се признаје на терет биланса успјеха.

Губици услед обезвјеђења финансијских средстава вреднованих по амортизованој вриједности се евидентирају у билансу успјеха. Потраживања и са њима повезана исправка вриједности се у потпуности искњижавају када не постоје реални изгледи да ће средства у будућности бити надокнађена, а у складу са одлуком руководства Друштва.

3.13. 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.

3.14. Резервисања

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

Предузеће признаје резервисања за: за судске спорове који се воде против Друштва и то на основу процјене правне службе Предузећа и ангажованих адвоката за поједине судске спорове о исходу судског спора, за бенефиције запослених у складу са МРС 19 “Примања запослених” и за обнављање природних ресурса (рекултивација).

Резервисања за судске спорове врше се на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

3.15. 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 додјелјене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима (број Уговора 112/19 од 04.01.2019. године, Анекс 1. Уговора 8303/20 од 10.04.2020. године, Анекс 2. Уговора 33064/20 од 31.12.2020. године и Анекс 3. Уговора 3220/21 од 15.02.2021. године), као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у Децембру 2020. године, 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 МРС 24 „Објелодањивање повезаних страна“. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала након 31.12.2004. године се унутар Холдинга рачуноводствено евидентирају у корист прихода текућег периода. Приликом наплате ових потраживања умањује се потраживање из интерних односа у складу са уговором о међусобним економским односима.

3.17. Сегменти пословања

Состављање и презентацију информација по сегментима одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике, Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање, Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања – сегменти пословања (МСФИ 8) по сегментима и то, електродистрибутивна предузећа, рудници и термоелектране и консолидовани извјештаји Холдинга.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезвјређење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва 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 процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Одложена пореска средства/обавезе

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности 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 Друштва, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Приходи од продаје повезаним правним лицима :		
- електрична енергија (напомена 36)	126.633.222	126.999.583
- Соларна енергија	36.628	39.041
- топлотна енергија (напомена 36)	163.746	159.621
Приходи од продаје угља у земљи (остали)	4.740.473	5.790.307
Остали приходи од продаје:		
- повезана правна лица (напомена 36):	1.802	724
- остали приходи од продаје	2.673	3.788
	131.578.544	132.993.064

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Приходи од активирања учинака за некретнине, постројења и опрему	7.826.772	2.883.466
Приходи по основу употребе производа и услуга	3.565.148	2.363.221
Приходи од активирања залиха	78.955	94.272
	11.470.875	5.340.959

Приходи од активирања учинака за некретнине, постројења и опрему највећим дијелом у износу од 4.755.756 Конвертибилних марака односе се на извршене припремне радове у сопственој режији и ангажовање сопствених машина за отварање новог површинског копа „Угљевик Исток 1“. Обрачун наведених радова садржан је у Елаборату о процјени властитог учешћа у извршеним припремним радњама за отварање новог површинског копа „Угљевик Исток 1“ (33079/20 од 31.12.2020. године). Укупна вриједност изведених припремних радова за отварање површинског копа „Угљевик Исток 1“, исказана кроз потрошњу: дизел горива, осталих енергената, електричне енергије, амортизацију машина, трошкове одржавања и трошкова радне снаге износи 4.755.756,38 Конвертибилних марака. Управа Друштва је Одлуком број 33080/20 од 31.12.2020. године усвојила Елаборат о процјени властитог учешћа ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ – РЈ Рудник у извршеним припремним радовима за отварање површинског копа „Угљевик Исток 1“.

Управа Друштва је на основу примјене захтјева ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа и одговарајућег обрачуна, Одлуком број 3783/21 од 19.02.2021. године усвојила обрачун трошкова уклањања откривке кроз капитализацију и повећање вриједности површинског копа за 2020. годину у износу од 2.938.725 Конвертибилних марака.

Управа Друштва је у складу са МРС 16 - Некетнине, постројења и опрема усвојила Елаборат о процјени властитог учешћа ЗП „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик о припремном и пробном раду на Пројекту Одсумпоравања димних гасова у току 2020. године за период 01.01.-31.10.2020. године, број 29523/20 од 25.11.2020. године, укупне вриједности 3.060.364 КМ.

Наведени Елаборат је усвојен Одлуком Управе Предузећа број 29554/20 од 25.11.2020. године.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА (наставак)

6 а) ПОВЕЋАЊЕ/(СМАЊЕЊЕ) ВРИЈЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Повећање вриједности залиха учинака	-	340.786
Смањење вриједности залиха учинака	(1.454.397)	-
	(1.454.397)	340.786

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Приходи од рефундације боловања	579.129	921.804
Приходи од закупнина	91.303	92.281
Приходи од закупнина повезаних правних лица (напомена 36)	10.963	10.713
Остали пословни приходи	1.818	845
	683.213	1.025.643

8. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Трошкови режијског материјала	3.882.098	3.456.232
Утрошене аутогуме	858.387	915.987
Утрошени остали материјал	370.745	230.321
Трошкови резервних дијелова	5.090.620	3.665.345
Трошкови канцеларијског материјала	144.558	116.971
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	1.795.131	1.713.943
Трошкови материјала за заштиту на раду	475.416	465.537
Трошкови електричне енергије:		
- повезана правна лица (напомена 36)	2.945.805	2.640.817
- остала правна лица	24.833	123.181
Трошкови топлотне енергије	7.230	7.019
Трошкови горива и мазива	10.954.588	14.232.338
Трошкови воде	1.400.000	1.400.000
	27.949.411	28.967.691

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Бруто зараде	51.010.787	52.221.022
Накнаде члановима Надзорног одбора	87.113	89.395
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.954.844	2.833.933
Трошкови накнада за топли оброк	565.498	542.833
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	40.136	106.080
Трошкови исхране и смјештаја на службеном путу	58.475	145.398
Накнаде за превоз са посла и на посао	1.344.128	1.335.848
Накнаде за привремене и повремене послове	-	1.055.923
Накнаде по уговору о дјелу	-	289.475
Накнада за стимулативне отпремнине	-	1.112.836
Приправници	775.283	1.004.044
Остали лични расходи и накнаде	373.663	359.801
	57.209.927	61.096.588

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Трошкови транспортних услуга	786.055	396.726
Трошкови услуга одржавања:		
- повезана правна лица (напомена 36)	534.064	610.934
- услуге одржавања (Термоелектрана)	4.871.434	4.494.764
- услуге одржавања (Рудник)	926.275	890.531
- услуге одржавања (Радна заједница)	588.425	496.929
- услуге контроле и испитивање уређаја	-	92.495
- услуге израде техничке документације	283.565	108.833
Трошкови закупнина	11.238	23.094
Трошкови рекламе и пропаганде	94.467	87.983
Трошкови комуналних услуга – утрошена вода	456.490	367.949
Трошкови осталих услуга	98.073	48.073
Накнаде за привремене и повремене послове	1.111.364	-
Накнаде по уговору о дјелу	302.237	-
	10.063.687	7.618.311

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Трошкови амортизације	31.016.306	29.189.468
Трошкови резервисања - накнаде и друге бенефиције запослених	87.381	130.196
	31.103.687	29.319.664

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ	
	31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 36)	1.983.332	1.983.332
Трошкови консултантских услуга	165.779	529.884
Трошкови стручног усавршавања	63.452	110.856
Трошкови одржавања софтвера	545.506	730.543
Трошкови услуга одржавања хигијене (напомена 36)	50.265	55.377
Трошкови услуга одржавања хигијене	15.448	9.415
Трошкови здравствених услуга	222.918	67.530
Трошкови репрезентације	351.917	398.896
Трошкови премија осигурања	87.787	56.645
Трошкови платног промета	32.121	52.355
Трошкови чланарина	55.064	62.984
Трошкови стручне литературе	13.828	15.680
Трошкови огласа и рекламе	30.905	38.176
Трошкови стипендија	298.190	447.440
Трошкови такси	80.719	20.869
Трошкови судских поступака	7.928	17.929
Накнада за економско-социјално збрињавање	2.042.992	-
Накнаде за привремене и повремене послове	433.085	-
Остали расходи		
- повезана правна лица (напомена 36)	180	10
- остали	615.115	473.420
	7.096.531	5.071.341

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Накнаде за коришћење природних необновљивих ресурса	162.263	185.290
Концесиона накнада за коришћење Термоенергетских објеката	5.437.047	5.435.780
Регулаторна накнада	372.037	361.407
Накнада за воде	229.997	216.622
Остали порези и доприноси	1.227.428	1.441.262
	7.428.772	7.640.361

Друштво на основу примјене Закона о концесијама (Службени гласник Републике Српске 16/18) и потписаног Уговора о концесији за коришћење термоенергетског објекта „Термоелектрана Угљевиц 1“ општина Угљевиц број: 05.05/012-684/18 (интерни број 14734/18 од 28.05.2018. године), обрачунава и плаћа концесиону накнаду за термоенергетске објекте у износу од 0,0033 ВАМ по произведеном колловат – сату (kWh) електричне енергије на званичном обрачунском мјесту примопродаје електричне енергије. Дана, 18.05.2020. године ЗП „Рудник и теермоелектрана Угљевиц“ а.д. Угљевиц је потписало Анекс Уговора о концесији за коришћење угља на лежиштима „Богутово Село“ и „Угљевиц Исток 1“, којим је дефинисана нова основица за плаћање накнаде у висини од 2,8 КМ по тони продатог угља трећим лицима, умјесто 3,2 % на приход остварен од продаје угља на мјесечном нивоу како је било дефинисано основним Уговором.

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/ (РАСХОДИ)

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	115	162
Приходи од затезних камата из пословања	512	1.749
Позитивне курсне разлике	5.954.673	6.356
Остали финансијски приходи	2.024	3
	5.957.324	8.270
Финансијски расходи		
Расходи камата	(3.007.780)	(1.449.032)
Негативне курсне разлике	(264.355)	(5.169.182)
Остали финансијски расходи	(2)	(1)
	(3.272.137)	(6.618.215)
	2.685.187	(6.609.945)

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2020	31. децембра 2019
Добици од продаје материјала	64.679	30.461
Вишкови	4.749	6.311
Наплаћена исправљена потраживања	34.781	1.957
Приходи од укидања резервисања за рекултивацију (напомена 28)	206.873	209.730
Приходи од укидања резервисања по основу судских спорова	-	853.284
Приходи од укидања осталих резервисања	109	2.379
Приходи од усклађивања вриједности имовине	211.188	428.747
Резервисања за примања запослених јубиларне накнаде	213.822	-
Приходи по основу поврата седстава за телефоне	289.057	-
Ефекти примјене МСФИ 9	65.385	-
Остали приходи	414.472	296.755
Приходи по основу исправке грешака из ранијег периода	-	3.997
	1.505.115	1.833.621

Структура осталих прихода:

- На основу Одлуке о усвајању трошкова техничке (рударске) рекултивације и ангажовања властите радне снаге за 2020. годину, број 33066/20 од 31.12.2020. године, извршено је укидање резервисања за рекултивацију на име трошкова техничке рекултивације и трошкова сопствене радне снаге у укупном износу од 206.873 Конвертибилних марака.
- Приход од усклађивања вриједности имовине у износу од 211.188 Конвертибилних марака највећим дјелом се односе на поцјену вриједности корисних секундарних сировина- отпада, насталих отписом основних средстава, алата, ситног инвентара као и искориштених и дотрајалих резервних дјелова и материјала у току процеса производних дјелатности предузећа.

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Губици по основу расходовања некретнина, постројења и опреме	18.510	34.739
Губици по основу продаје материјала	-	288
Мањкови и отпис залиха материјала	2.234	434
Исправка вриједности потраживања (напомена 26)	17.896	18.111
Накнада штете трећим лицима	222.682	300
Трошкови судских спорова	2.710.715	742.061
Остали расходи	32.905	166.078
Расход заштите од ризика од осталих облика уговора заштите (напомена 36)	1.385.425	-
Ефекти примјене МСФИ 9- исправ.вред. потраживања (напомена 26)	2.065	-
Расходи од усклађивања вриједности имовине	13.187	23.746
Расходи по основу исправке грешака из ранијег периода	-	238.991
	4.405.619	1.224.748

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Одложени порески приход	322.951	732.032
Одложени порески расход	-	-
	322.951	732.032

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

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Добитак/(Губитак) прије опорезивања	1.197.323	(4.984.976)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(119.732)	498.498
Порески ефекти прихода који се не признају	284.558	260.252
Порески ефекти расхода који се не признају	(764.578)	(261.301)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	(237.747)	(657.859)
Порески ефекти трансферних цијена	(6.092)	(8.668)
Текући порез на добитак	(843.591)	(169.078)
Неискоришћени порески кредит из 2015. године	843.591	169.078
Ефективна стопа пореза на добитак	0%	0%

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

Друштво је у периоду од 2015 до 2017. године, укупно исказало порески губитак 28.082.925 КМ, док је за 2020. годину исказало порески добитак у износу од 8.435.912 КМ. Обавеза за порез на добит 10% у износу од 843.591 ВАМ користило је порески кредит из 2015 године. С обзиром да право коришћења преосталог пореског кредита из 2015. године истиче 2020 године, то значи да је за наредних пет година остало неискоришћеног пореског кредита 16.465.347 КМ, односно износ исказаног пореског губитка за 2017. годину.

в) Одложене пореске обавезе

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Стање. 1. Јануар	(18.353.684)	(19.085.716)
Корекција почетног стања по ранијих процјенама	-	-
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	322.951	732.032
Стање. 31. Децембар	(18.030.733)	(18.353.684)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ**

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиције у току	Аванси за основна средства	Нематеријална улагања	Инвестиционе некретнине	УКУПНО
Набавна вриједност								
Стање 01. јануар 2019. године	39.290.022	310.285.737	744.768.301	177.968.436	3.161.601	5.012.552	1.302.800	1.281.789.449
Аванси за основна средства - повећање	-	-	-	-	3.379.474	-	-	3.379.474
Искориштени аванси у току године	-	-	-	-	(2.920.433)	-	-	(2.920.433)
Набавке у току периода	-	-	4.674	45.768.206	-	-	-	45.772.880
Донос са залиха	-	-	-	100.000	-	-	-	100.000
Активирања	2.753.090	970.049	9.922.580	(13.645.719)	-	-	-	-
Капитализација копа у припреми	-	-	-	2.590.428	-	-	-	2.590.428
Расходовања - отписи и преноси	-	(13.500)	(1.805.590)	-	-	(1)	-	(1.819.091)
Пренос на залихе	-	-	(616.741)	(1.273.815)	-	-	-	(1.890.556)
Активирања сопствених учинака	-	1.748.093	-	280.190	-	-	-	2.028.283
Ефекти процјене инвестиционих некретнина	-	-	-	-	-	-	1.029.600	1.029.600
Стање 31. децембар 2019. године	42.043.112	312.990.379	752.273.224	211.787.726	3.620.642	5.012.551	2.332.400	1.330.060.034
Поново исказано стање на дан 01.01.2020.	42.043.112	312.990.379	752.273.224	211.787.726	3.620.642	5.012.551	2.332.400	1.330.060.034
Аванси за основна средства - повећање	-	-	-	-	502.403	-	-	502.403
Искориштени аванси у току године	-	-	-	-	(3.229.841)	-	-	(3.229.841)
Набавке у току периода	-	-	-	36.618.311	-	-	-	36.618.311
Донос са залиха	-	-	-	874.712	-	-	-	874.712
Активирања	83.992	140.958	214.147.771	(214.725.820)	-	353.099	-	-
Капитализација копа у припреми	-	-	-	4.755.757	-	-	-	4.755.757
Докапитализација- рекултивација	-	1.043.736	-	-	-	-	-	1.043.736
Докапитализација- одсумпоравање (веза напомена б)	-	-	-	3.060.364	-	-	-	3.060.364
Расходовања - отписи и преноси	-	-	(1.270.143)	-	-	-	-	(1.270.143)
Пренос на залихе	-	-	(1.763.729)	-	-	-	-	(1.763.729)
Активирање сопствених учинака	-	2.938.725	-	-	-	-	-	2.938.725
Ефекти процјене инвестиционих некретнина	-	-	-	-	-	-	(13.580)	(13.580)
Пренос са нематериј. улагања-докапитал.	-	282.900	-	-	-	(282.900)	-	-
Стање на крају године 31.12.2020	42.127.104	317.396.698	963.387.123	42.371.050	893.204	5.082.750	2.318.820	1.373.576.749

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ

18 .НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	ИНВЕСТИЦИЈЕ У ТОКУ	АВАНСИ ЗА ОСНОВНА СРЕДСТВА	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	УКУПНО
Стање на дан 31.12.2018.	-	162.449.945	518.585.883	-	-	2.406.064	-	683.441.892
Поново исказано стање на дан 01.01.2019.	-	162.449.945	518.585.883	-	-	2.406.064	-	683.441.892
Амортизација у току периода	-	5.859.053	22.419.524	-	-	910.890	-	29.189.467
Расходовање	-	(4.575)	(1.656.788)	-	-	-	-	(1.661.363)
Стање на крају године 31.12.2019.	-	168.304.423	539.348.619	-	-	3.316.954	-	710.969.996
Поново исказано стање на дан 01.01.2020.	-	168.304.423	539.348.619	-	-	3.316.954	-	710.969.996
Амортизација у току периода	-	6.023.902	24.219.866	-	-	772.538	-	31.016.306
Расходовање	-	-	(2.175.247)	-	-	-	-	(2.175.247)
Стање на крају године 31.12.2020.	-	174.328.325	561.393.238	-	-	4.089.492	-	739.811.055
Нето садашња вредност 01.01.2020.	42.043.112	144.685.956	212.924.605	211.787.726	3.620.642	1.695.597	2.332.400	619.090.038
Стање 31.12.2020.	42.127.104	143.068.373	401.993.885	42.371.050	893.204	993.258	2.318.820	633.765.694

На дан 31. децембра 2020. године, осим осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање.

Друштво је по основу дугорочног уговора о кредиту број 11000053-ДК4201/17 од 07.12.2017. године потписало уговоре о залогу на одређену опрему чија је садашња књиговодствена вриједност на дан 31.12.2020. године 11.609.923 КМ.

Приликом сачињавања образаца финансијских извјештаја за 2020. годину направљена је грешка техничке природе, тако да је у обрасцу у билансу стања износ који се односи на „Аванс и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми“ у вриједности од 43.264.254 КМ умјесто на АОП позицији 013 приказан као „Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми“ АОП позиција 012. (Износи предходне године, за 2019. годину су такође приказани у погрешним АОП позицијама, сходно уносу за 2020. годину).

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Учешће у капиталу зависног предузећа - "Термо нова"	100.000	100.000
Хартије од вриједности расположиве за продају	1.161.506	1.161.506
Остали дугорочни кредити	-	9.791
	<u>1.261.506</u>	<u>1.271.297</u>
<i>Минус:</i>		
- текуће доспијеће дугорочних кредита	-	(6.272)
- текуће доспијеће репрограм	-	(3.519)
	-	(9.791)
	<u>1.261.506</u>	<u>1.261.506</u>

Учешће у капиталу зависног правног лица

Учешће у капиталу зависног правног лица на дан 31. децембра 2020. године износи 100.000 Конвертибилних марака, и целокупно се односи на вриједност учешћа у капиталу зависног друштва "Термо Нова" д.о.о. Угљевик (100% учешће).

Хартије од вриједности расположиве за продају

Хартије од вриједности расположиве за продају које на дан 31. децембра 2020. године износе 1.161.506 КМ представљају учешће Друштва у капиталу "Comsar Energy Republika Srpska" д.о.о. Бања Лука (1,60% уписаног и уплаћеног капитала). Учешће се односи на новчани дио у износу од 100.000 КМ и неновчани дио који чине грађевински објекти и земљиште, укупне процијењене вриједности 1.061.506 КМ.

20. ЗАЛИХЕ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Материјал	5.519.740	5.398.542
Резервни дијелови	23.382.619	24.253.160
Ситан инвентар	6.907.321	7.890.401
Недовршена производња	7.053.873	8.492.317
	<u>42.863.553</u>	<u>46.034.420</u>
<i>Минус: Исправка вриједности залиха</i>	<u>(6.080.592)</u>	<u>(6.698.379)</u>
	<u>36.782.961</u>	<u>39.336.041</u>

20. ЗАЛИХЕ (наставак)

Саставни дио залиха материјала чине и пнеуматици - гуме за рударску и грађевинску механизацију, евидентирани као Пнеуматици у складишту до момента издавања у употребу (дио конта 1033- Ауто гуме за РиГМ), чија вриједност на дан 31.12.2020. године износи 70.474,69 КМ (3 комада).

Моментом издавања у употребу пнеуматици се евидентирају на конто 104503 - Рударски пнеуматици у употреби, и њихова нето вриједност на дан 31.12.2020. године износи 1.210.803 КМ.

Новим Правилником о рачуноводственим политикама, који је ступио на снагу 30.12.2020. године, дефинисано је да се рударски пнеуматици евидентирају на класи 027 до момента уградње, односно као витални резервни дјелови, као подброј на уграђено основно средство.

С обзиром да је у моменту измјене Правилника о рачуноводственим политикама већ увелико вршен натурални дио пописа материја и резервних дјелова за 2020. годину, рударски пнеуматици су пописани као саставни дио материјала.

Такође, пренос пнеуматика са залиха одосно класе 1- Материјали, на класу 0- основна средства захтјева подешавање САП ЕРС система за која нам је потребна стручна помоћ консултаната, а са обзиром да је важећи уговор о одржавању САП ЕРС система истекао са 31.12.2020. године, а нови Уговор још увјек није потписан, нисмо били ни у техничкој могућности да извршимо прекњижавање рударских пнеуматика са класе материјала на класу основних средстава.

Ово прекњижавање рударских пнеуматика са класе залиха на класу основних средстава биће обухваћено процјеном основних средстава која ће бити евидентирана под 01.01.2021. године.

21. ДАТИ АВАНСИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дати аванси за залихе и услуге повезаних правних лица (напомена 36)	2.358	
Дати аванси за залихе и услуге	1.342.937	1.314.950
Минус: Исправка вриједности	(1.296.284)	(1.297.184)
	49.011	17.766

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Купци		
- повезана правна лица (напомена 36)	23.378.560	29.909.564
- у земљи	72.146	73.226
- у иностранству	281	281
- сумљива и спорна потраживања од повезаних правних лица (напомена 36)	235.765	-
- сумљива и спорна потраживања од осталих лица	271.499	292.619
	23.958.251	30.275.690
Минус: Исправка вриједности (напомена 26)		
- од повезаних правних лица	(235.765)	-
- у земљи	(271.499)	(292.619)
	(507.264)	(292.619)
	23.450.987	29.983.071

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године износе 23.958.251 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2020. године износи 507.264 КМ и представља 2,12 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 26 уз ове финансијске извјештаје.

Новим правилником о рачуноводственим политикама обухваћена је и примјена МСФИ 9 и МСФИ 15, што је резултирало исправком вриједности потраживања од „Купаци - повезана правна лица“. Наиме, Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће је ангажовало консултантску кућу по питању ефеката прве примјене МСФИ 9 за сва зависна предузећа Мјешовитог Холдинга.

ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић је евидентирало под 01.01.2020. године ефекте прве примјене МСФИ 9 у износу од 299.085 КМ, као и исправку вриједности потраживања од повезаних правних лица, а на терет акумулиране добити. Ефекат примјене МСФИ 9 за 2020. годину евидентиран је кроз укидање исправке вриједности потраживања повезаних правних лица у корист прихода текућег периода у износу од 65.385 КМ, односно додатном исправком вриједности потраживања на терет расхода текућег периода у износу од 2.065 КМ, на основу Одлуке Управе Предузећа број 4336/21 од 26.02.2021. године.

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

у КМ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
0-30 дана	10.406.651	29.383.825
31-60 дана	12.092.276	529.840
61-120 дана	476.030	32.850
121-180 дана	476.030	27.447
181-365 дана	-	9.109
преко 365 дана	507.264	292.619
	23.958.251	30.275.690

23. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

У КМ

Година која се завршава

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања од запослених	44.806	73.139
Потраживања од државних органа	1.092	6.504
Остала потраживања	208.693	558.280
	254.591	637.923
Минус: Исправка вриједности (напомена 26)		
- за заплијењена средства	-	-
- остало	(105.000)	(105.000)
	(105.000)	(105.000)
	149.591	532.923

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Жиро рачун	443.069	105.553
Благајна	4.981	4.720
Девизни рачун	9.145	16.170
Издвојена новчана средства	4.136	479
	461.331	126.922
Минус: Исправка вриједности (напомена 26)	(23.165)	(16.285)
	438.166	110.637

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Остала временска разграничења	176.379	299.722
	176.379	299.722

26. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У КМ				
	31.12 2019. године				
	Потраживања од купаца (напомена 22)	Остала потраживања (напомена 23)	Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана (напомена 19)	Готовински еквиваленти и готовина (напомена 24)	Укупно
Стање. 1. јануар 2019. Године	274.508	105.000	3.519	16.285	399.312
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 16)	18.111	-	-	-	18.111
Стање. 31. децембар 2019 године	292.619	105.000	3.519	16.285	417.423

26. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

	У КМ				
	31.12.2020. године				
	Потраживања од купаца (напомена 22)	Остала потраживања (напомена 23)	Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана (напомена 19)	Готовински еквиваленти и готовина (напомена 24)	Укупно
Исправке на терет предходне године (Нераспоређени добитак предходних година)	299.085	-	-	-	299.085
Наплаћена исправљена потраживања	(39.016)	-	-	-	(39.016)
Исправке на терет трошкова текућег периода - Повезана правна лица	2.065	-	-	-	2.065
Наплаћена исправљена потраживања- Повезан правна лица (напомена 15)	(65.385)	-	-	-	(65.385)
Исправке на терет трошкова текућег периода-остали купци (напомена 16)	17.896	-	-	6.880	24.776
Отписана исправљена потраживања	-	-	(3.519)	-	(3.519)
Стање. 31. децембар 2020. Године	507.264	105.000	-	23.165	635.429

27. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године. Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2004. године.

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

Рјешењем Основног суда у Бијељини број 080-0-Рег-07-000 174 од 11. априла 2007. године извршено је усклађивање вриједности државног капитала и ваучер понуде са вриједностима исказаним у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске, али нису усклађени број акција и вриједност капитала, чиме је код државног капитала и ваучер понуде дошло до нарушавања номиналне вриједности акције од 1 КМ. Истим рјешењем регистрована је и промјена структуре капитала Друштва, где је умјесто државног капитала као нови акционар уписан Мјешовити Холдинг “Електропривреда” Републике Српске Требиње, Матично предузеће а.д. Требиње.

Структура акцијског капитала Друштва на дан 31. децембра 2020. године према Рјешење у Основног суда у Требињу је била сљедећа:

27. КАПИТАЛ (наставак)

Опис	% учешћа	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65%	166.413.074	166.413.074
Остали акционари	19.91%	50.969.364	50.969.364
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.09 %	25.830.069	25.830.069
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5 %	12.800.658	12.800.658
Укупно	100 %	256.013.165	256.013.165

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

Опис	% учешћа	У КМ	
		Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65.00176	166.413.074	166.413.074
Остали акционари	19.99824	50.969.364	50.969.364
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.00000	25.830.069	25.830.069
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5.00000	12.800.658	12.800.658
Укупно	100.00000	256.013.165	256.013.165

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бијељини и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 256.013.165 КМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2020. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2020. године износи 0,033 КМ (31. децембра 2019. године: 0,048 КМ). Зарада/(губитак) по акцији је приказана у напомени 37 уз ове финансијске извјештаје.

Законске резерве

Законске резерве у износу од 2.663.097 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. децембра 2020. године у укупном износу од 858.356 КМ су настале као резултат расподеле нераспоређеног добитка за 2016. 2013. 2012. и 2011. годину.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2020. године износе 95.732.093 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31. децембра 2011., 31. децембра 2004. и 31. децембра 2008. године.

Новим Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано је да се пренос ревалоризационог вишка насталог као резултат обрачунске амортизације на ревалоризационим резервама врши у корист задржане добити текућег периода, што је резултирало да исказана добит текућег периода у билансу стања за 2020. годину износи 8.981.380 КМ, док исказана добит у билансу успјеха за 2020. годину износи 1.520.274 КМ.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019
Резервисања за:		
- рекултивацију земљишта	1.044.979	452.783
- бенефиције запослених	1.863.993	3.652.320
- ретенције	3.932.560	16.901.194
- остала резервисања	17.035	5.595
	6.858.567	21.011.892

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2020. и 2019. години су била сљедећа:

	Резервисања за рекултивацију	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Ретенције	Остала резервисања	Укупно
Стање, 01. јануар 2019. Године	881.985	4.407.470	853.458	20.536.863	3.993	26.683.769
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)		130.196	-	-	-	130.196
Резервисања у току године	-	-	-	3.837.665	1.602	3.839.267
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 15)	(209.730)	-	(853.458)	-	-	(1.063.188)
Укидање резервисања по основу директних исплата	(219.472)	(885.346)	-	(7.473.334)	-	(8.578.152)
Стање, 31. децембар 2019. године	452.783	3.652.320	-	16.901.194	5.595	21.011.892
Резервисања у току године у корист докапитализације	1.043.736	-	-	-	-	1.043.736
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	-	87.381	-	-	11.440	98.821
Резервисања у току године	-	-	-	2.623.827	-	2.623.827
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 15)	(206.873)	(213.822)	-	-	-	(420.695)
Укидање резервисања по основу директних исплата	(244.667)	(1.661.886)	-	(15.592.461)	-	(17.499.014)
Стање, 31. децембар 2020. године	1.044.979	1.863.993	-	3.932.560	17.035	6.858.567

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, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2020. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: обрачун укупног резервисања врши се дисконтовањем екстраполиране зараде сваког запосленог појединачно. Дисконтовање се врши примјеном методологије сложеног интересног рачуна. Одсуство ових инструмената онемогућава проналажење адекватне дисконтне стопе за период дисконтовања отпремнина. Као помоћне стопе у обрачуну се користила просјечна каматна стопа на дугорочне кредите. Износ овако обрачунате стопе је 5,00 %. Период дисконтовања једнак је броју година неопходном за одлазак у пензију. У обзир се узимају два критеријума – старосни и стажни, краћи период од ова два узима се као број година дисконтовања.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Друштво је приликом обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде користило права запослених из Колективног уговора Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ (објављеног у Септембру 2018. године) и то:

- за исплату отпремнина приликом престанка радног односа радника због одласка у пензију у висини 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;
- преко 15 година радног стажа код Послодавца6 плата.
- за исплату јубиларних награда за проведени рад код послодавца у „ЕПРС“ или у бившој Електропривреди БиХ и то за 10, 20 и 30 година рада у висини од једне просјечне плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години.

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

У КМ

Година која се завршава

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	9.797	10.636
- по основу државних донација - свођење кредита на фер вриједност	62.654.805	57.182.626
	<u>62.664.602</u>	<u>57.193.262</u>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 62.664.002 ВАН се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са МРС 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

Кретања на разграниченим приходима у пословној 2020. и 2019. години су била сљедећа:

	<i>Примљене донације</i>	<i>Свођење кредита на фер вриједност</i>	<i>Укупно</i>
Стање. 01. јануар 2019. Године	11.482	49.308.280	49.319.762
Укидање резервисања у корист прихода текуће године	(845)	(251.778)	(252.623)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	8.126.123	8.126.123
Стање. 31. децембар 2019. Године	<u>10.637</u>	<u>57.182.625</u>	<u>57.193.262</u>
Укидање резервисања у корист прихода текуће године	(840)	(335.425)	(336.265)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	5.807.605	5.807.605
Стање. 31. децембар 2020. Године	<u>9.797</u>	<u>62.654.805</u>	<u>62.664.602</u>

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У КМ Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Дугорочни кредити у земљи	15.845.380	24.965.037
Дугорочни кредити у иностранству	185.568.864	170.692.754
	<u>201.414.244</u>	<u>195.657.791</u>
Минус: Текућа доспијећа		
Дугорочни кредити у земљи	(8.284.393)	(11.211.095)
Дугорочни кредити у иностранству	(74.017.711)	(68.429.749)
	<u>(82.302.104)</u>	<u>(79.640.844)</u>
	<u>119.112.140</u>	<u>116.016.947</u>

	Текуће доспијеће 31. децембар 2020.	Текуће доспијеће 31. децембар 2019.	Дугорочни дио 31. децембар 2020.	Дугорочни дио 31. децембар 2019.
Дугорочни кредити у земљи:				
UniCredit Bank а.д. Бања Лука	-	248.445	-	-
UniCredit Bank а.д. Бања Лука	-	3.757.265	-	-
UniCredit Bank а.д. Бања Лука	2.091.469	1.856.480	1.996.898	3.503.328
Нова Банка а.д. Бања Лука	1.672.693	1.485.184	1.597.058	2.802.662
НЛБ Банка а.д. Бања Лука	716.851	636.507	684.437	1.201.141
НЛБ Банка а.д. Бања Лука	1.586.515	1.289.560	1.370.735	2.500.414
Нова Банка а.д. Бања Лука	2.216.865	1.937.655	1.911.859	3.746.397
	<u>8.284.393</u>	<u>11.211.096</u>	<u>7.560.987</u>	<u>13.753.942</u>
Дугорочни кредити у иностранству:				
Јапанска банка за међународну сарадњу (JBIC)	347.877	240.231	2.964.127	3.209.024
Европска инвестициона банка (EIB 20785)	-	95.340	-	-
Међународна асоцијација за развој (IDA 3534)	-	8.955	-	-
Међународна асоцијација за развој (IDA 41970)	1.492.513	1.038.738	3.966.595	5.031.590
Јапанска агенција за међународну сарадњу (JICA)	9.522.516	9.863.859	104.620.431	94.022.391
	<u>11.362.906</u>	<u>11.247.123</u>	<u>111.551.153</u>	<u>102.263.005</u>
	<u>19.647.299</u>	<u>22.458.219</u>	<u>119.112.140</u>	<u>116.016.947</u>

30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Кредит ВБ ИДА 41970 – Уговор је потписан 21.08.2006. године, а постао је ефективан 31.04.2007. године. Период отплате кредита је 20 година, односи се на сисетем мониторинга и аутоматске контроле, рехабилитације третмана воде, реконструкције сисетема за хлађење вода, замјена постројења за властиту производњу електричне енергије. Каматна стопа је ЕУРИБОР +0.75 % годишње. Почетак отплате је 21.08.2011. године до 21.02.2026. године.

Кредит ЈБИЦ – Уговор је потписан 05.12.1998. године. Рок отплате кредита је 40 година. Кредит је намјењен за набавку рударске опреме. Каматна стопа 0.75 %. Кредит се отплаћује од 05.12.2008. године до 05.12.2038. године.

ЈИЦА – Кредит је намијењен за изградњу система за одсумпоравање димних гасова. Период отплате је 30 година. Износ одобреног кредита је 12.633.000.000 ЈПУ. Каматна стопа је 0.55 % годишње. Грејс период 10 година.

Дугорочни кредит конзорцијум Uni Credit Bank ад Бања Лука, Нова банка а.д. Бања Лука и НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука (одобрено 15.000.000.00 КМ) је кредит намијењен за финансирање текућих обавеза и одобрен је на период од 60 мјесеци, уз номиналну годишњу каматну стопу 4.20 % промјењиву (ефективна каматна стопа 4.37%). Грејс период је 12 мјесеци, а отплата почиње од 30.12.2018. године. Стање кредита Uni Credit Bank на дан 31. децембра 2020. године износи 4.088.367 КМ (дугорочни дио 1.996.898 КМ, краткорочни дио 2.091.469 КМ). Стање кредита Нова банка на дан 31. децембра 2020. године износи 3.269.751 КМ (дугорочни дио 1.597.058 КМ, краткорочни дио 1.672.693 КМ). Стање кредита НЛБ Развојна банка на дан 31. децембра 2020. године износи 1.401.288 КМ (дугорочни дио 684.437 КМ, краткорочни дио 716.851 КМ).

Дугорочни кредит НЛБ банка а.д. Бања Лука одобрен у износу од 4.000.000 КМ. Стање кредита на дан 31.12.2020 године износи 2.957.250 КМ (дугорочни део 1.370.735 КМ, краткорочни део 1.586.515 КМ) се односи на кредит који је намијењен за финансирање трајних обртних средстава Предузећа. Наведени кредит је одобрена на период од 36 мјесеци уз номиналну годишњу каматну стопу од 3.95% фиксно (ефективна каматна стопа 4.02%). Отплата кредита почиње од дана исплате прве транше средстава одобреног кредита.

Дугорочни кредит Нова Банка а.д. Бања Лука одобрен у износу од 6.000.000 КМ. Стање кредита на дан 31.12.2020. године износи 4.128.726 КМ (дугорочни дио 1.911.860 КМ, краткорочни дио 2.216.866 КМ) се односи на кредит који је намијењен за финансирање обавеза Предузећа. Наведени кредит је одобрен на период од 36 мјесеци, уз номиналну годишњу каматну стопу од 3.75 % (ефективна каматна стопа 3.82%). Отплата кредита почиње од дана исплате прве транше средстава одобреног кредита.

31. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

У КМ

Година која се завршава

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	325.189	606.065
	325.189	606.065

32. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Добављачи:		
- повезана правна лица (напомена 36)	1.863.614	1.886.476
- у земљи	42.364.887	30.685.211
- у иностранству	6.674.981	11.245.038
	50.903.482	43.816.725

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

	у КМ	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
0-30 дана	5.795.299	11.275.530
31-60 дана	4.087.998	13.636.448
61-120 дана	10.172.963	8.033.593
121-180 дана	5.813.892	5.854.486
181-365 дана	5.984.290	5.016.668
преко 365 дана	19.049.040	-
	50.903.482	43.816.725

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе за нето зараде	2.787.864	2.750.360
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	796.671	423.829
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	4.594.769	3.158.032
Обавезе за дивиденде и учешће у добити	249.766	250.593
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	34.937	115.297
Обавезе према запосленима	420.306	185.145
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	4.536	4.578
Остале обавезе	156.626	92.952
Остале обавезе из специфичних послова - повезана правна лица (напомена 36)	1.847.188	352.913
	10.892.663	7.333.699

34. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	2.933.279	762.294
Обавезе за доприосе који терете трошкове	167.937	119.074
Краткорочни дио примљених донација	80.181	80.291
	3.181.397	961.659

35. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Порез на додатну вриједност (порески кредит)		
Обавезе за порез на додатну вриједност	797.061	445.851
	797.061	445.851

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ**

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	<i>Напомена</i>	<u>31. децембар 2020.</u>	У КМ Година која се завршава <u>31. децембар 2019.</u>
БИЛАНС СТАЊА			
АКТИВА			
ПОТРАЖИВАЊА			
Потраживања од купаца:			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	22	22.785.338	29.553.954
- Термонова д.о.о. Угљевик	22	552.516	353.687
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	22	2.926	847
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик	22	3.128	-
		23.343.908	29.908.488
Сумљива и спорна потраживања од купаца:			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		230.155	-
- Термонова д.о.о. Угљевик		5.581	-
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		29	-
		235.765	-
Исправка вриједности сумљива и спорна потраживања од купаца:			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(230.155)	-
- Термонова д.о.о. Угљевик		(5.581)	-
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(29)	-
		(235.765)	-
ПОТРАЖИВАЊА			
Потраживања из специфичних послова			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	22	34.652	1.076
		34.652	1.076
ПОТРАЖИВАЊА			
Потраживања за дате авансе:			
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина	22	2.358	-
		2.358	-
Укупно потраживања:		23.380.918	29.909.564
ПАСИВА			
ОБАВЕЗЕ			
Добављачи			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	32	(454.966)	(700.113)
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина	32	(6.261)	(32.998)
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	32	(1.037.502)	(944.536)
- Термонова д.о.о. Угљевик	32	(337.298)	(208.829)
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик	32	(27.587)	-
		(1.863.614)	(1.886.476)
ОБАВЕЗЕ			
Обавезе из специфичних односа:			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(1.847.187)	(352.913)
		(1.847.187)	(352.913)
Укупно обавезе:		(3.710.801)	(2.239.389)
Потраживања/ обавезе, нето:		19.670.117	27.670.175

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Напомена	У КМ	
		Година која се завршава 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ:			
<i>Пословни приходи</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	5	126.633.222	126.999.583
- Термонова д.о.о. Угљевик	5	163.746	159.621
- "Рудинг" д.о.о. Угљевик	5	2.674	-
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	5	1.802	724
		<u>126.801.444</u>	<u>127.159.928</u>
<i>Остали приходи</i>			
- Термонова д.о.о. Угљевик	7	10.963	10.713
		<u>10.963</u>	<u>10.713</u>
Укупно приходи:		<u>126.812.407</u>	<u>127.170.641</u>
РАСХОДИ			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	8	(3.045.507)	(1.454.607)
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина	8	(29.488)	(1.175.796)
- Термонова д.о.о. Угљевик	8	(10.203)	(10.413)
		<u>(3.085.198)</u>	<u>(2.640.816)</u>
<i>Трошкови услуга одржавања:</i>			
- ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево	10	(484.729)	(555.556)
- Термонова д.о.о. Угљевик	10	(49.335)	(55.378)
		<u>(534.064)</u>	<u>(610.934)</u>
<i>Пословни расходи:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	12	(1.983.332)	(1.983.332)
- Електро-Бијељина а.д. Бијељина	12	(180)	(10)
- Термонова д.о.о. Угљевик	12	(50.265)	(55.377)
		<u>(2.033.777)</u>	<u>(2.038.719)</u>
<i>Остали расходи:</i>			
- Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	16	(1.385.425)	-
		<u>(1.385.425)</u>	
Укупно расходи:		<u>(7.038.464)</u>	<u>(5.290.469)</u>
Приходи, нето:		<u>119.773.943</u>	<u>121.880.172</u>

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

У трансакцијама са повезаним правним лицем „Рудинг“ д.о.о. из Угљевика на позицији пословних расхода није приказан износ од 66.313,80 КМ, јер је исти у пословним књигама Друштва евидентиран као набавка репроматеријала – кречњака, односно није евидентиран директно као расход.

С обзиром да је било набавке овог материјала и од других добављача, приликом издавања истог трошкови који терете биланс успеха се евидентирају по пондерисаној вриједности која је различита од вриједности материјала – кречњака набављеног од стране добављача „Рудинг“ д.о.о. Угљевик.

Такође, у трансакцијам са повезаним правним лицем „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево на позицији пословних расхода није приказан износ од 34.900 КМ јер је исти у пословним књигама Друштва, евидентиран као докапитализација основног средства у ремонту, односно није евидентиран као расход у билансу успеха.

37. ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Добитак (губитак) обрачунског периода	1.520.274	(4.252.944)
Просјечан пондерисан број издатих акција	256.013.165	256.013.165
Добитак (губитак) по акцији	<u>0.0059</u>	<u>(0.0166)</u>

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе из заједничког пословања	8.197.818	8.197.818
Спорна имовина Друштва	97.158.795	97.158.795
Кредити у иностранству	66.239.490	66.239.490
Обавезе за издате гаранције	900.000	-
Биолошка имовина	2.235.670	2.235.670
Укњижена хипотека на имовину	15.351.393	34.462.596
Одобрени дугорочни кредит ЈИЦА-непов.средства	5.619.479	38.004.917
Примљене гаранције	3.092.904	4.613.341
	<u>198.795.549</u>	<u>250.912.627</u>

39. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

МСФИ 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 у 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 и 2019. године, пословне активности Друштва су организоване у два главна пословна сегмента:

1. Рудник и
2. Термоелектрана.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ

39. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

2020				У КМ
	Рудник	Термоелектрана	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје учинака	67.540.099	126.837.170	(62.798.725)	131.578.544
Приходи од активирања сопствених учинака	7.730.350	3.740.525	-	11.470.875
Смањење вриједности залиха учинака	(1.454.397)	-	-	(1.454.397)
Смањење вриједности инвес.некретн.	(6.790)	(6.790)	-	(13.580)
Остали пословни приходи	404.321	278.892	-	683.213
	<u>74.213.583</u>	<u>130.849.797</u>	<u>(62.798.725)</u>	<u>142.264.655</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови материјала. горива и енергије	(16.845.631)	(73.902.505)	62.798.725	(27.949.411)
Трошкови зарада. накнада зарада и остали лични расходи	(33.452.715)	(23.757.212)	-	(57.209.927)
Трошкови амортизације и резервисања	(12.029.787)	(19.073.900)	-	(31.103.687)
Остали пословни расходи	(6.967.470)	(10.192.748)	-	(17.160.218)
Трошкови пореза и доприноса	(3.636.383)	(3.792.389)	-	(7.428.772)
	<u>(72.931.986)</u>	<u>(130.718.754)</u>	<u>62.798.725</u>	<u>(140.852.015)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ ГУБИТАК	<u>1.281.597</u>	<u>131.043</u>	<u>-</u>	<u>1.412.640</u>
Финансијски приходи	1.327	5.955.997	-	5.957.324
Финансијски расходи	(161.695)	(3.110.442)	-	(3.272.137)
	<u>(160.368)</u>	<u>2.845.555</u>	<u>-</u>	<u>2.685.187</u>
Добитак/губитак редовне активности	<u>1.121.229</u>	<u>2.976.598</u>	<u>-</u>	<u>4.097.827</u>
Остали приходи	596.307	908.808	-	1.505.115
Остали расходи	(1.497.361)	(2.908.258)	-	(4.405.619)
	<u>(901.054)</u>	<u>(1.999.450)</u>	<u>-</u>	<u>(2.900.504)</u>
ДОБИТАК/ ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>220.175</u>	<u>977.148</u>	<u>-</u>	<u>1.197.323</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТ - одложени порески приходи периода	161.476	161.475	-	322.951
НЕТО ДОБИТАК / ГУБИТАК ПЕРИОДА	<u>381.651</u>	<u>1.138.623</u>	<u>-</u>	<u>1.520.274</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ**

39. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

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

2019.	Рудник	Термоелектрана	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
Приходи од продаје учинака	76.206.492	127.198.607	(70.412.035)	132.993.064
Приходи од активирања сопствених учинака	4.378.935	962.024	-	5.340.959
Повећање вриједности залиха учинака	303.951	36.835	-	340.786
Повећање вредности инвест.некретнина	514.800	514.800	-	1.029.600
Остали пословни приходи	619.352	406.291	-	1.025.643
	<u>82.023.530</u>	<u>129.118.557</u>	<u>(70.412.035)</u>	<u>140.730.052</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
Трошкови материјала, горива и енергије	(19.143.259)	(80.236.467)	70.412.035	(28.967.691)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(35.823.076)	(25.273.512)	-	(61.096.588)
Трошкови амортизације и резервисања	(11.237.004)	(18.082.660)	-	(29.319.664)
Остали пословни расходи	(4.487.791)	(8.201.861)	-	(12.689.652)
Трошкови пореза и доприноса	(3.832.415)	(3.807.946)	-	(7.640.361)
	<u>(74.523.545)</u>	<u>(135.602.446)</u>	<u>70.412.035</u>	<u>(139.713.956)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК / ГУБИТАК	<u>7.499.985</u>	<u>(6.483.889)</u>	<u>-</u>	<u>1.016.096</u>
Финансијски приходи	103	8.167	-	8.270
Финансијски расходи	(539.976)	(6.078.239)	-	(6.618.215)
	<u>(539.873)</u>	<u>(6.070.072)</u>		<u>(6.609.945)</u>
Добитак редовне активности	<u>6.960.112</u>	<u>(12.553.961)</u>	<u>-</u>	<u>(5.593.849)</u>
Остали приходи	1.379.406	454.215	-	1.833.621
Остали расходи	(462.090)	(762.658)	-	(1.224.748)
	<u>917.316</u>	<u>(308.443)</u>	<u>-</u>	<u>608.873</u>
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>7.877.428</u>	<u>(12.862.404)</u>	<u>-</u>	<u>(4.984.976)</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТ - одложени порески приходи периода	366.016	366.016	-	732.032
НЕТО ДОБИТАК/ (ГУБИТАК) ПЕРИОДА	<u>8.243.444</u>	<u>(12.496.388)</u>	<u>-</u>	<u>(4.252.944)</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

*НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ*

39. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

2020	<i>У Конвертибилним маркама</i>			
	<u>РУДНИК</u>	<u>ТЕРМОЕЛЕКТРАНА</u>	<u>ИНТЕРНИ ОДНОСИ</u>	<u>УКУПНО</u>
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријала улагања	496.629	496.629	-	993.258
Некретнине, постројења и опрема	214.592.742	418.179.694	-	632.772.436
Дугорочни финансијски пласмани	<u>630.753</u>	<u>630.753</u>	-	<u>1.261.506</u>
	<u>215.720.124</u>	<u>419.307.076</u>	-	<u>635.027.200</u>
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе	18.980.836	17.802.125	-	36.782.961
Дати аванси	32.624	16.387	-	49.011
Купци	73.584.984	23.340.511	(73.474.508)	23.450.987
Друга потраживања	74.796	74.795	-	149.591
Порез на додатну вриједност	-	10.675.783	(10.675.783)	-
Активна временска разграничења Текућа доспијећа дугорочних финансијских пласмана	88.190 -	88.189 -	- -	176.379 -
Готовински еквиваленти и готовина	<u>219.083</u>	<u>219.083</u>	-	<u>438.166</u>
	<u>92.980.513</u>	<u>52.216.873</u>	<u>(84.150.291)</u>	<u>61.047.095</u>
АКТИВА	<u>308.700.637</u>	<u>471.523.949</u>	<u>(84.150.291)</u>	<u>696.074.295</u>
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	87.044.476	168.968.689	-	256.013.165
Ревалоризационе резерве	25.070.046	70.662.047	-	95.732.093
Законске резерве	1.331.548	1.331.549	-	2.663.097
Статутарне резерве	429.178	429.178	-	858.356
Нераспоређени добитак	70.542.449	(22.147.998)	-	48.394.451
Нераспоређени добитак/губитак из интерних односа	<u>62.798.725</u>	<u>(62.798.725)</u>	-	<u>0</u>
	<u>247.216.422</u>	<u>156.444.740</u>	-	<u>403.661.162</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	5.506.678	64.016.491	-	69.523.169
Дугорочни кредити	7.568.827	111.543.313	-	119.112.140
Одложене пореске обавезе	<u>5.210.735</u>	<u>12.819.998</u>	-	<u>18.030.733</u>
	<u>18.286.240</u>	<u>188.379.802</u>	-	<u>206.666.042</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА А.Д. УГЉЕВИК**

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОДИНЕ**

Краткорочни кредити			-	-
Текуће доспјеће дугорочних кредита	4.911.825	14.735.474	-	19.647.299
Примљени аванси	324.738	451	-	325.189
Добављачи	30.525.852	93.852.138	(73.474.508)	50.903.482
Остале краткорочне обавезе	5.446.332	5.446.331	-	10.892.663
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	1.590.698	1.590.699	-	3.181.397
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	398.530	11.074.314	(10.675.783)	797.061
	<u>43.197.975</u>	<u>126.699.407</u>	<u>(84.150.291)</u>	<u>85.747.091</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА	<u>308.700.637</u>	<u>471.523.949</u>	<u>(84.150.291)</u>	<u>696.074.295</u>

39. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Пословни сегменти (наставак)

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

2019	У Конвертибилним маркама			
	РУДНИК	ТЕРМОЕЛЕКТРАН А	Интерни обрачун између сегмената	УКУПНО
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријала улагања	844.157	851.440	-	1.695.597
Некретнине, постројења и опрема	200.616.826	416.777.615	-	617.394.441
Дугорочни финансијски пласмани	630.753	630.753	-	1.261.506
	<u>202.091.736</u>	<u>418.259.808</u>	-	<u>620.351.544</u>
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе	20.847.741	18.488.300	-	39.336.041
Дати аванси	17.020	746	-	17.766
Купци	72.827.546	29.909.564	(72.754.039)	29.983.071
Друга потраживања	203.286	329.637	-	532.923
Порез на додатну вриједност	-	10.571.099	(10.571.099)	-
Активна временска разграничења	149.861	149.861	-	299.722
Текућа доспијећа дугорочних финансијских пласмана	3.136	3.136	-	6.272
Готовински еквиваленти и готовина	55.318	55.319	-	110.637
	<u>94.103.908</u>	<u>59.507.662</u>	<u>(83.325.138)</u>	<u>70.286.432</u>
АКТИВА	<u>296.195.644</u>	<u>477.767.470</u>	<u>(83.325.138)</u>	<u>690.637.976</u>
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	83.204.278	172.808.887	-	256.013.165
Ревалоризационе резерве	27.879.149	75.314.050	-	103.193.199
Законске резерве	865.506	1.797.591	-	2.663.097
Статутарне резерве	278.966	579.390	-	858.356
Нераспоређени добитак	65.237.573	(25.525.417)	-	39.712.156
Нераспоређени добитак/губитак из интерних однос	62.182.936	(62.182.936)	-	-
	<u>239.648.408</u>	<u>162.791.565</u>	-	<u>402.439.973</u>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	5.418.189	72.786.965	-	78.205.154
Дугорочни кредити	11.392.390	104.624.557	-	116.016.947
Одложене пореске обавезе	5.372.211	12.981.473	-	18.353.684
	<u>22.182.790</u>	<u>190.392.995</u>	-	<u>212.575.785</u>
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити	-	-	-	-
Текуће доспијеће дугорочних кредита	5.575.606	16.882.613	-	22.458.219
Примљени аванси	605.614	451	-	606.065
Добављачи	23.812.620	92.758.144	(72.754.039)	43.816.725
Остале краткорочне обавезе	3.666.850	3.666.849	-	7.333.699
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	480.830	480.829	-	961.659
Обавезе по основу пореза на додатну вриједност	222.926	10.794.024	(10.571.099)	445.851
	<u>34.364.446</u>	<u>124.582.910</u>	<u>(83.325.138)</u>	<u>75.622.218</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА	<u>296.195.644</u>	<u>477.767.470</u>	<u>(83.325.138)</u>	<u>690.637.976</u>

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

40.1 Управљање капиталом

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

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

40.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	138.759.439	138.475.166
Готовина и готовински еквиваленти	(438.166)	(110.637)
Нето задуженост	<u>138.321.273</u>	<u>138.364.529</u>
Капитал б)	<u>403.661.162</u>	<u>402.439.973</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.342666781</u>	<u>0.34381408</u>

(а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспијеће дугорочних кредита.

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

40.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

40.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска имовина		
Краткорочни финансијски пласмани	-	6.272
Потраживања од купаца	23.450.987	29.983.071
Остала потраживања	149.591	532.923
Готовина и готовински еквиваленти	<u>438.166</u>	<u>110.637</u>
	<u>24.038.744</u>	<u>30.632.903</u>

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

а) Управљање капиталом (наставак)

40.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	119.112.140	116.016.947
Текуће доспијеће дугорочних кредита	19.647.299	22.458.219
Обавезе према добављачима	50.903.482	43.816.725
Остале краткорочне обавезе	10.892.663	7.333.699
	200.555.584	189.625.590

40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

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

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Значајан дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да је Друштво значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству. У складу са наведеним, руководство Друштва је вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	У ВАРМ			
	Потраживања		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020	31. децембар 2019
EUR	109.530	1.175.335	9.701.734	26.766.519
RSD	6.658	6.814	-	-
SDR	-	-	5.970.050	6.760.758
USD	54	55	-	-
JPY	-	221.464	179.598.814	164.499.787
HRK	-	539	-	-
	116.242	1.404.207	195.270.598	198.027.064

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута (наставак)

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута је урађена на СДР и ЈПУ и одређена на основу изложености ризику промјене курса страних валута на крају извјештајног периода. Уколико би се курс страних валута повећао/смањио за 1% на годишњем нивоу, нето добитак Друштва за пословну 2020. годину био би мањи/већи за износ од 1.855.689 КМ (у пословној 2019. години: 1.712.605 КМ).

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Друштво нема значајну каматноснону имовину, приходи Друштва су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Друштва од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака. Кредити примљени по промјењивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику токова готовине. Током године која се завршава на дан 31. децембра 2020. године, кредити од банака су са варијабилним каматним стопама, које су везане за ЕУРИБОР и ЛИБОР.

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

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочних кредита на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

У случају да је каматна стопа на дугорочне кредите на дан 31. децембра 2020. године била већа/мања за 1 процентни поен на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године био би мањи/већи за износ од 1.229.141 КМ (2019. године: 1.160.169 КМ), као резултат већег/мањег расхода од камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

<i>Финансијска имовина</i>	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	Укупно
31. децембар 2020.					
Некаматносна	10.933.704	11.639.680	957.004	508.356	24.038.744
	10.933.704	11.639.680	957.004	508.356	24.038.744
31. децембар 2019.					
Некаматносна	28.934.296	815.724	343.225	539.658	30.632.903
	28.934.296	815.724	343.225	539.658	30.632.903
<i>Финансијске обавезе</i>	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-5 година	Укупно
31. децембар 2020.					
Некаматносна	12.378.990	17.264.803	13.103.312	19.049.040	61.796.145
Фиксна каматна стопа	1.290.434	1.861.353	16.495.512	-	19.647.299
Варијабилна каматна стопа	-	-	-	119.112.140	119.112.140
	13.669.424	19.126.156	29.598.824	138.161.180	200.555.584
31. децембар 2019.					
Некаматносна	12.113.116	16.034.859	23.002.449	-	51.150.424
Фиксна каматна стопа	1.525.261	3.805.992	15.223.97	1.902.996	22.458.219
Варијабилна каматна стопа	-	-	-	116.016.947	116.016.947
	13.638.377	19.840.851	38.226.419	117.919.943	189.625.590

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (коллатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

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

Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца.

40.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				КМ
Хартије од вриједности расположиве за продају	1.161.506	1.161.506	1.161.506	1.161.506
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	6.272	6.272
Потраживања од купаца	23.450.987	23.450.987	29.983.071	29.983.071
Остала потраживања	149.591	149.591	532.923	532.923
Готовина и готовински еквиваленти	438.166	438.166	110.637	110.637
	25.200.250	25.200.250	31.794.409	31.794.409
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	119.112.140	119.112.140	116.016.947	116.016.947
Текуће доспијеће дугорочних кредита	19.647.299	19.647.299	22.458.219	22.458.219
Краткорочни кредити				
Обавезе према добављачима	50.903.482	50.903.482	43.816.725	43.816.725
Остале краткорочне обавезе	10.892.663	10.892.663	7.333.699	7.333.699
	200.555.584	200.555.584	189.625.590	189.625.590

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

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

41. УСАГЛАШЕНИ И ОСПОРЕНИ ИЗВОДИ ОТВОРЕНИХ СТАВКИ

Друштво у складу са примјеном Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Српске 94/15), и Закон о измјенама и допунама закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл. Гласник 78/20) а на основу члана 18 наведеног закона, прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја врши усглашавање међусобних потраживања и обавеза (конфирмација салда). Друштво је у складу са наведеном законском регулативом, прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја преузело активности на усаглашавању потраживања и обавеза на дан 31.12.2020. године.

Рекапитулација купаца:

Укупно обрађено купаца	25
- Потврђени ИОС-И	23
- Оспорени ИОС-и	1
- Неодговорено на послате ИОС-е	1

Од укупно 25 послатих Извода отворених ставки купцима на дан 31.12.2020. године, потврђено је 23, оспорено 1 и неодговорено 1.

Рекапитулација добављача- Дати аванси

Укупно обрађено добављача- дати аванси	20
- Потврђени ИОС-И	7
- Оспорени ИОС-и	2
- Неодговорено на послате ИОС-е	11

Од укупно 20 послатих Извода отворених ставки добављачима- Дати аванси на дан 31.12.2020. године, потврђено је 7, оспорено 2 и неодговорено 11.

Рекапитулација добављача- обавезе

Укупно обрађено добављача- обавезе	378
- Потврђени ИОС-И	352
- Оспорени ИОС-и	26

Од укупно 378 послатих Извода отворених ставки добављачима- обавезе на дан 31.12.2020. године, потврђено је 352, оспорено 26.

Рекапитулација извода отворених ставки са банкама

Укупно обрађено -банке	14
- Потврђени ИОС-И	13
- Оспорени ИОС-и	1

Од укупно 14 послатих Извода отворених ставки банкама на дан 31.12.2020. године, потврђено је 13, оспорено 1.

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво се повремено јавља као тужена страна у судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2020. године износи укупно 16.097.471 КМ без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Предузеће је тужена страна у 45 судских спорова. Поред наведених судских спорова у којима је Друштво тужена страна у току је арбитражни поступак по тужби / захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону. Такође, у току је и арбитражни поступак по тужби/захтјеву Електрогосподарства Словеније развој ин инжењеринг д.о.о. Марибор против Друштва, а који поступак се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

- а) Тужба друштва "Електрогосподарство Словеније – развој ин инжењеринг" д.о.о. Марибор, Република Словенија, (као правни наследник друштва "Електрогосподарство Словеније". Марибор, које је пословало у оквиру Словеначке Електропривреде) у укупном износу од 1.483.567.000 КМ (еквивалент ЕУР 785.535.762). Наведени одштетни захтјев се односи на тужбу против Друштва за неиспоручену електричну енергију, као и обрачунате затезне камате на вриједност неиспоручене електричне енергије у периоду од 1995. године, на допуну тужбеног захтјева на име средстава уложених у изградњу РиТЕ Угљевик, у складу са Самоуправним споразумом о удруживању рада и средстава због заједничке изградње и заједничког кориштења Термоелектране Угљевик. Први блок од 21. децембра 1981. године (СаС 1) и Самоуправним споразумом о удруживању рада и средстава због заједничке изградње и заједничког кориштења Термоелектране Угљевик. Други блок од 25. августа 1989. године (СаС 2). Поред наведеног, одштетни захтјев тужиоца се односи и на име накнаде за управљањем удруженим средствима у складу са СаС 2 по обрачуна на дан 30. септембра 2008. године. Наиме, изградња ТЕ Угљевик финансирана је у омјеру 2/3 Електропривреда БиХ и 1/3 Словеначке Електропривреде, а у истом омјеру требало је да се финансира изградња блока Угљеви II, која се одвијала преко тада новооснованог друштва ДП Инжињеринг и која је обустављена почетком 1992. године, због почетка рата у БиХ. Као резултат ратног периода у БиХ, Словеначка Електропривреда није имала никакав утицај на рад РиТЕ Угљевик. У току 2006. године Словеначка Електропривреда ступила је у контакт са Владом Републике Српске ради договора о регулисању односа и наставку изградње блока Угљеви II. Како до договора није дошло, дана 30. децембра 2009. године извршена је Допуна тужбеног захтјева, а састоји се у томе да је Друштво дужно тужиоцу исплатити накнаду на име средстава уложених у изградњу РиТЕ Угљевик, у складу са СаС 1 и 2. ревалоризованих, по израчунима на дан 30. септембра 2008. године, затим на име накнаде за управљање удруженим средствима у складу са СаС 2 по израчунима на дан 30. септембар 2008. године и на име одштете због неиспоручене електричне енергије у периоду од 1. јануара 2005. до 30. септембра 2008. године, све заједно са припадајућом законском затезном каматом од 1. октобра 2008. године, до исплате. Окружни привредни суд у Бијељини, Рјешењем број: 59 0 Пс 018507 11 Пс 2 од 7. марта 2012. године, се проглашава ненадлежним за поступање у предметној ствари, укида проведене радње и тужбу одбацује, на које Тужитељ 16. марта 2012. године подноси жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци. Виши привредни суд у Бања Луци је 14. марта 2013. године донио Рјешење број 59 0 Пс 018507 12 Пж 4 на жалбу тужиоца "Електрогосподарство Словеније – развој ин инжењеринг" д.о.о. Марибор, Словенија (у даљем тексту: "Тужилац"), којим се потврђује Рјешење Окружног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 018507 12 Пс 3 од 17. септембра 2012. године и одбацује тужба тужиоца. Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини од 17. септембра 2012. године. Окружни суд у Бијељини огласио се ненадлежним за поступање у предметној правној ствари, укидају се проведене радње и тужба тужитеља се одбацује. Окружни привредни суд у Бијељини је писмом број 59 0 Пс 018507 11 Пс 2 од 12. јануара 2012. године обавијестио Друштво о правној ствари по тужби Тужиоца против туженог Рудник и Термоелектрана Угљевик а.д. Угљевик, ради исплате новчаног потраживања и испоруке струје и доставио поднесак Тужиоца од 24. децембра 2011. године, у коме је преиначен тужбени захтјев са стручним мишљењем. Дана 20. јуна 2014. године Врховни суд Републике Српске донио је Рјешење којим се ревизија одбацује као неблагоприятна. Тужилац је најавио покретање арбитражног поступка пред ad hoc арбитражом у Републици Србији и против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону. Тужилац је 30. јуна 2015. године Привредном суду у Београду упутио приједлог за именовање арбитра у арбитражном ад хоц поступку. Рјешењем Привредног суда у Београду број 4Р.БР.310/15 од 6. јула 2015. године од Друштва се тражило изјашњење на приједлог Тужиоца. Рјешењем Привредног суда у Београду број 4Р.БР.310/15 од 23. септембра 2015. године усвојен је приједлог Тужиоца и именован арбитар у арбитражном ад хоц поступку. Дана 2. јула 2015. године конституисано је арбитражно вијеће у спору Тужиоца против Босне и Херцеговине пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону. Странке у спору су се сагласиле да сједиште арбитраже буде у Хагу. Друштво је тражило од Правобранилаштва Босне и Херцеговине као тужене стране Пуномоћ за поступање за адвокате консултанте ангажоване од стране Друштва. Дана 31. јула 2015. године од стране Правобранилаштва Босне и Херцеговине уложен је приговор на Правила поступка, а достављен је и Захтјев за бифуркацију. На рочишту одржаном 30. октобра 2015. године Арбитражно вијеће је донијело одлуку да се одбије приговор Туженог на правила поступка, а одлука о бифуркацији одложена до достављања комплетног тужбеног захтјева.

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

Дана 16. јуна Арбитражно вијеће суда у Вашингтону је донијело Одлуку о одбијању захтјева за бифуркацију. Дана 16. новембра 2016. године тужена Босна и Херцеговина доставила је одговор на тужбу. Арбитражно вијеће је 9. децембра 2016. године наложило туженом да до 9. јануара 2018. године достави документацију и информације везане за Тужбу.

У периоду од 11. до 15. децембра 2018. године одржано је рочиште пред арбитражним вијећем у Хагу, на ком су изложени сви поднесци и изведени сви докази страна у спору. У наредном периоду, а закључно са половином априла 2018. године стране у поступку су дужне да доставе своје завршне писане поднеске у којима ће дати одговоре на питања постављена од стране чланова арбитражног вијећа.

У склопу завршног писаног поднеска ће се доставити преглед свих трошкова насталих у вези са предметним поступком.

Од момента достављања завршних писаних поднесака, почиње да тече рок за доношење одлуке о надлежности и основаности тужбеног захтјева.

Стране у предметном арбитражном поступку су закључно са 09.03.2018. године, дале своје поднеске, а којим поднесцима су достављени одговори на питања која је поставило арбитражно вијеће на рочишту одржаном у Хагу децембра 2017. године.

Дана 23.03.2018. године стране у поступку су дале своја изјашњења на поднеске од 09.03.2018. године. До 06.04.2018. године стране су доставиле своје трошкове чију рефундацију захтјевају. БиХ захтјева трошкове у износу од 1.599.328.09 EUR-а.

Достављањем трошковника ушло се у фазу одлучивања те се одлука о надлежности и основаности тужбеног захтјева може очекивати током 2019. године.

Током децембра мјесеца 2019. године, на захтјев арбитражног вијећа тужилац и тужена су доставиле информације у вези са током и стањем у арбитражном поступку који се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

Дана 18.05.2020. године арбитражно вијеће је донијело Одлуку о привременој обустави поступка до доношења Одлуке у арбитражном поступку који се води по Закону о арбитражи Републике Србије или до 31.12.2020. године, шта прије наступи.

Дана 15.07.2020. године БиХ је арбитражном вијећу досатавила Одлуку од 13.07.2020. године која је донијета у арбитражном поступку који се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

Арбитражно вијеће је утврдило да су стране у поступку дужне да до 15.09.2020. године дају поднеске којим ће исказати своје виђење и утицај одлуке донијете у Београдској арбитражи на поступак пред ICSID Case No. ARB/14/13, те да до 16.10.2020. године дају изјашњења на поднеске страна.

Стране у поступку су дале своја изјашњења у погледу утицаја одлуке донијете у Београдској арбитражи на поступак пред ICSID Case No. ARB/14/13.

Тужена БиХ је у цјелости измирила обавезу плаћања трошкова поступка у износу од 750.000,00 USD, а који трошкови, сходно раније поменутом споразуму терете ово Предузеће.

Како је дана 13.07.2020. године Арбитражно вијеће у Београду донијело одлуку и међуодлуку, исто је достављено Арбитражном вијећу ICSID-а, те је Арбитражно вијеће ICSID-а након круга поднесака тужиоца и туженог дана 30.10.2020. године донијело Процедуралну наредбу бр. 9, којом је суспендовало предметни поступак до окончања арбитражног поступка који се води по Закону о арбитражи Републике Србије.

О свим предузетим активностима, Управа Предузећа континуирано извјештава, органе Предузећа, Правобранилаштво Босне и Херцеговине, Правобранилаштво Републике Српске, Владу Републике Српске, тј. Министарство индустрије, енергетике и рударства и Електропривреду Републике Српске.

Кад је у питању поступак арбитраже који се по тужби Електрогосподарства Словеније против Предузећа, као тужене стране води по Закону о арбитражи Републике Србије ЕГС је дана 27.06.2018. године доставио свој цјелокупни тужбени захтјев на шта је Предузеће дана 05.10.2018. године сачинило и упутило вијећу одговор.

Током октобра и новембра 2018. године извршено је подношење захтјева за достављање информација и документације и одговора на поднијете захтјеве. Дана 17.12.2018. године арбитражно вијеће је донијело одлуку у вези са предметним захтјевима, те дало странама у поступку рок да поспе по одлуци до 11.01.2019. године.

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

Дана 15.01.2019. године у Загребу је одржана конференција у вези са управљањем предметом на којој је арбитражно вијеће изнијело упутства у вези са дјеловањем страна у даљем току поступка, те предочавање чињеничних и правних питања о којима би било добро да се стране изјасне у својим поднесцима.

ЕГС је 01.04.2019. године доставио цјелокупан Меморандум са одговором на противтужбу Предузећа. Предузеће је 14.06.2019. године дало своје изјашњење на Меморандум ЕГС –а од 01.04.2019. године.

У октобару 2019. године одржано рочиште пред арбитражним вијећем.

Старане у поступку су до 07.02.2020. године доставиле поднеске након рочишта.

Након достављања поднесака после рочишта ушло се у фазу доношења одлуке о надлежности и основаности, која се може очекивати у наредном периоду.

Тужена се обратила арбитражном вијећу са приједлогом да достави Одлуку арбитражног вијећа у ICSID предмету од 18.05.2020. године.

Арбитражно вијеће је дозволило достављање предметне одлуке.

Дана 13.07.2020. године Арбитражно вијеће је донијело одлуку и међуодлуку којом је утврдило да је надлежно да поступа по тужбеном и противтужбеном захтјеву. Предметном одлуком одбијен је тужбени захтјев по свим тачкама, осим захтјева за накнаду штете по основу неиспоручене електричне енергије почев од 12.06.2011. године, па до момента доношења одлуке. Противтужбени захтјев Предузећа одбијен је у цјелости.

Одлуком и међуодлуком од 13.07.2020. године, а у дијелу тужбеног захтјева тужиоца, за који је Арбитражно вијеће утврдило да је основан, ушло се у фазу одлучивања о висини одштете - quantum фаза.

Евентуално постојање и евентуална висина штете је предмет разматрања и утврђивања у даљем току поступка. Арбитражно вијеће је дана 02.11.2020. године утврдило Процедуралну наредбу бр. 24, којом је утврђен редослијед радњи у quantum фази. Сходно утврђеном Процедуралном налогу број 24, доношење одлуке о евентуалном постојању и евентуалној висини одштете може се очекивати крајем 2022. или почетком 2023. године. Такође, напомињемо да је тужена страна у цјелости измирила своју обавезу плаћања трошкова арбитражног поступка у износу од 420.000,00 EUR, а који трошкови су доспјели у моменту сачињавања овог прегледа.

Руководство Друштва сматра да је исход спора неизвјестан и да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеном основу.

б) Истовремено, вриједност спорова које Друштво води против других лица (Друштво је тужилац) на дан 31. децембра 2020. године износи укупно је 4.754.588 KM. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова.

Руководство Друштва је извршило процјену евентуалних потенцијалних губитака који могу настати за Друштво по основу ових судских спорова, а на основу расположивих информација на дан састављања ових финансијских извјештаја.

Друштво на основу процјене исхода спорова од стране Правне службе, није вршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова уз образложење да исти не би могли имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима (Одлука Управе Предузећа број 32942/20 од 31.12.2020. године).

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић тужена страна закључно са 31. децембром 2020. године

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
1.	„Terex Inžinjering“ Д.О.О. Бијељина број: 59 0 Пс 000204 Пс	Накнада штете Пс. 270/06.	1.715.818,00 КМ+ Камата Тужбени захтјев преиначен на износ од 2.250.800,00 КМ

Статус спора: Првостепеном пресудом усвојен тужбени захтјев, тужени уложио жалбу, жалба одбијена и потврђена првостепена пресуда, тужени уложио ревизију, усвојена ревизија, обје нижестепене пресуде преиначене тако што се тужбени захтјев одбија. Тужилац поднио апелацију Уставном суду, уважена апелација, предмет враћен на поновно одлучивање. Врховни суд РС-а донио рјешење којим се ревизија усваја, укида пресуда Вишег Привредног суда у Бања Луци број: 59 0 Пс 000204 09 од 20.10.2010. године и предмет враћа истом суду на поновно суђење. Пресудом Вишег Привредног суда у Бања Луци од 31.05.2013. године, жалба туженог је дјелимично уважена, те преиначена пресуда Основног суда у Бијељини од 06.02.2009. године, тако да је обавезан тужени да тужиоцу на име изгубљене добити исплати износ од 1.384.064,89 КМ са законском затезном каматом почев од 06.02.2009. године па до исплате и да накнади трошкове парничног поступка у износу од 24.942,97 КМ. Тужени уложио ревизију. Врховни суд Републике Српске донио рјешење којим је уважио ревизију тужиоца и туженог, укинуо пресуду Вишег привредног суда у Бања Луци број: 59 0 Пс 000204 13 Пж 2 од 31.05.2013. и предмет вратио другостепеном суду на поновно суђење. Виши Привредни суд у Бања Луци је 23.05.2014. године је уважио жалбу туженог, укинуо пресуду Основног суда у Бијељини број: 80 0 Пс 000204 06 Пс од 06.02.2009. године и предмет доставио Округном Привредном суду у Бијељини као стварно и мјесно надлежном за поступање.

Припремно рочиште одржано дана 17.09.2014. године. Главна расправа која је била заказана за дан 28.11.2014. године одложена је за 05.03.2015. године, када је и одржана, а нова главна расправа заказана за 23.03.2015.године. Следећа главна расправа заказана за 22.05.2015.године и одржана. Округни привредни суд у Бијељини донио дана 15.06.2015.године пресуду којом је одбио у цјелости тужбени захтјев тужиоца. Тужилац уложио жалбу. Виши Привредни суд у Бања Луци је дана 11.03.2016. године дјелимично уважио жалбу тужиоца и преиначио пресуду Округног Привредног суда у Бијељини тако што је обавезао туженог да тужиоцу у виду измакле користи исплати износ од 1.453.388,44 КМ са законском затезном каматом почев од подношења тужбе, тј.од 29.07.2006.год.па до коначне исплате, те износ од 30.825,25 КМ на име трошкова парничног поступка.Тужени уложио ревизију Врховном суду РС. Врховни суд РС донио дана 22.09.2016. године рјешење којим се ревизија усваја и укида пресуда Вишег привредног суда у Бања Луци број 59 0 Пс 000204 15 Пж 4 од 11.03.2016. године у дијелу којим је преиначена првостепена пресуда и предмет у том дијелу враћа другостепеном суду на поновно суђење. Виши Привредни суд у Бања Луци заказао расправу за дан 16.03.2017.године, а следећа заказана за 23.05.2017. године која је одржана и завршена. Дана 22.06.2017.године Виши привредни суд у Бања Луци донио је пресуду број 59 0 Пс 000204 17 Пж 5 којом је жалбу тужиоца дјелимично уважио, те пресуду Округног привредног суда у Бијељини број 59 0 Пс 000204 14 Пс 2од 15.06.2015. године преиначио и судио: Обавезује се тужени да тужиоцу на име накнаде штете у виду измакле користи исплати износ од 1.059.145,80 КМ са законском затезном каматом почев од 06.02.2009. године па до коначне исплате, те износ од 24.437,65 КМ на име трошкова парничног поступка, све у року од 30 дана ода дана пријема ове пресуде. Жалба тужиоца се у преосталом дијелу одбија, потврђује првостепена пресуда у дијелу којим је тужилац одбијен са тужбеним захтјевом преко износа од 1.059.145,80 КМ. Одбија се захтјев туженог за трошкова другостепеног поступка од 18.235,00 КМ. Против ове пресуде тужени је уложио ревизију, и тужилац. Тужени доставио одговор на ревизију. Врховни суд Републике Српске донио је дана 26.10.2017.године пресуду број 59 0 Пс 000204 17 Рев 5 којом одбија ревизију тужиоца, а ревизију туженог је дјелимично усвојио, пресуду Вишег привредног суда у Бања Луци број 59 0 Пс 000204 17 Пж 5 од 22.06.2017. године преиначио тако да се досуђена накнада штете са износа од 1.059.145,80 КМ снижава на износ од 698.015,80 КМ, слиједом чега се и досуђени парнични трошкови са износа од 24.437,65 КМ снижавају на износ од 16.118,00 КМ, а у преосталом дијелу ревизија туженог се одбија. Тужилац се обавезује да туженом накнади трошкове ревизијског поступка у износу од 4.698,00 КМ. Тужени је дана 23.01.2018. године поднио апелацију Уставном суду БиХ против пресуде Врховног суда РС број 59 0 Пс 000204 17 Рев од 26.10.2017. године. Уставни БиХ је донио Одлуку број: АП 598/18 од 17.12.2019. године којом је одбио апелацију Предузећа и потврдио Пресуду Врховног суда Републике Српске број: 59 0 Пс 000204 17 Рев 5 од 26.10.2017. године.

Дана 28.01.2020. године Уставни суд БиХ донио Одлуку којом је усвојио апелацију изјављену од стране „Terex Inžinjering“ Д.О.О. Бијељина и укинуо Пресуду Врховног суда Републике Српске број: 59 0 Пс 000204 17 Рев 5 од 26.10.2017. године, те наложио Врховном суду Републике Српске да по хитном поступку донесе нову одлуку. Такође налижено је Влади Републике Српске да према „Terex Inžinjering“ Д.О.О. Бијељина уплати износ од 1.500,00 КМ на име накнаде нематеријалне штете због кршења права на доношење одлуке у разумном року.

Предузеће је путем Обавјештења број: 5980/20 од 12.03.2020. године обавјестило Врховни суд Републике Српске и Владу Републике Српске да ће на одлуку Уставног суда БиХ АП 203/18 од 28.01.2020. године упутити Представку Европском суду за људска права.

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

Дана 16.04.2020. године предузеће је поднијело Представку Европском суду за људска права а на Одлуку Уставног суда БиХ АП 203/18 од 28.01.2020. године.

Врховни суд Републике Српске донио Пресуду број: 59 0 Пс 000204 20 Рев 6 од 12.05.2020. године којом је ревизију тужитења дјелимично усвојио, Пресуду Вишег привредног суда у Бањој Луци број: 59 0 Пс 00204 17 Пж 5 од 22.06.2017. године преиначио на начин што је досуђени износ накнаде штете са износа од 1.059.145,80 КМ повећан на износ од 1.453.388,44 КМ, слиједом чега су и досуђени штошкови спора са износа од 24.437,65 КМ повећани на износ од 34.660,00 КМ, а у преосталом дијелу ревизија тужитеља је одбијена.

Ревизија туженог је у цјелости одбијена.

Предузеће је на наведену Пресуду број: 59 0 Пс 000204 20 Рев 6 од 12.05.2020. године упутило Апелацију Уставном суду БиХ.

Са даном 31.12.2020. године немамо одлуку по поднесеној представи и апелацији.

Процјена исхода спора: Тужилац је сходно раније донијетим правоснажним судским одлукама намирен у цјелости, тј. дана 18.02.2014. године је наплатио износ од 2.798.556,00 КМ.

Поред наведене чињенице, тужилац је дана 08.09. и 10.07.2020. године поново наплатио износ од 2.955.988,71 КМ а на бази пресуде донијете у истом парничном поступку и по истом тужбеном захтјеву.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
2.	Д.О.О. „Ruding Princ’s Son“ Невесиње, број: 59 0 Пс 026776 13 Пс	Ради исплате дуга- накнаде штете	677.191,32 КМ

Статус спора: Обавезује се тужилац да туженом накнади трошкове парничног поступка у износу од 20.600,00 КМ. Тужилац уложио жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци. Тужени доставио одговор на жалбу. Виши привредни суд у Бања Луци донио дана 26.06.2017. године пресуду број 59 0 Пс 026776 16 Пж којом је жалбу тужитеља дјелимично усвојио и пресуду Округног привредног суда у Бијељини од 14.10.2016. године укинуо у дијелу става 1 изреке који се односи на исплату дуга у износу од 677.191,32 КМ, заједно са законском затезном каматом на овај износ почев од 19.10.2012. до исплате и на исплату дуга по основу додатних грађевинских радова у износу од 23.967,45 КМ са законском затезном каматом на овај износ почев од 12.09.2013. године па до исплате и у одлуци о трошковима поступка (став 2. изреке) и том дијелу се предмет враћа истом суду на поновно одлучивање. У преосталом дијелу који се односи на изгубљену добит у износу од 100.000,00 КМ са законским камата од дана пресуђења па до исплате, жалба се одбија и првостепена пресуда потврђује. Тужилац поднио приједлог споразумног рјешавања спора заједно са предметом број 59 0 Пс 025097 12 Пс, у ком предмету је предузеће Д.О.О. „Ruding Princ’s Son“ Невесиње тужена страна.

Управа Предузећа је донијела Одлуку број: 23115/19 од 04.10.2019. године којом није прихватила Коначан Извјештај број: 20180/19 од 02.09.2019. године достављен од заједничког радног тијела именованог испред тужиоца и тужене а по Рјешењу број: 17051/18 од 25.06.2018. године, те је обавјестила суд да наставља дање вођење судског поступка. Главна расправа је одржана дана 15.12.2020. године. Поступајући суд ће дана 15.01.2021. године донијети одлуку у овом поступку

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
3.	„Terex-inžinjering“ д.о.о. Угљевик, број: 59 0 Пс 030051 16 Пс	Стицање без основа	7.751.401,09 КМ са законском затезном каматом од 29.07.2016. године

Статус спора: Округни привредни суд у Бијељини донио Пресуду број: 59 0 Пс 030051 16 Пс од 30.12.2019. године којом је обавезао Предузеће као тужено да тужиоцу на име стицања без основа исплати износ од 4.473.481,93 КМ, као и да му накнади трошкове парничног поступка у износу од 29.360,00 КМ, све у року од 30. дана по правоснажности пресуде. Одбијен је тужбени захтјев за исплату новчаног износа од 4.473.481,93 КМ на име законских затезних камата на износ главног дуга од 4.473.481,93 КМ.

Предузеће је уложило жалбу Вишем привредном суду у Бања Луци.

Виши привредни суд у Бања Луци донио Рјешење број: 59 0 Пс 030051 20 Пж од 16.06.2020. године којим је усвојио жалбу Предузећа и у цјелости поништио Пресуду број: 59 0 Пс 030051 16 Пс од 30.12.2019. године.

Дана 07.10.2020. године одржано припремно рочиште.

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Судски спорови (наставак)

23.11.2020. године и 04.12.2020. године одржана главна расправа, на којој је тужилац, а на бази Налаза и мишљења вјештака економске струке Данице Петровић од 11.11.2020. године, уредио свој тужбени захтјев, тако да сада потражује износ од 7.751.401,09 КМ са законском затезном каматом од дана подношења тужбе, 29.07.2016. године, па до коначне исплате.

Поступајући суд ће одлуку у овом предмету донијети дана 29.01.2021. године.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије, јер је очигледна неоснованост тужбеног захтјева и донијете Пресуде број: 59 0 Пс 030051 16 Пс од 30.12.2019. године.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
4.	Јавно предузеће Електропривреда Босне и Херцеговине 59 0 Пс 034995 19 Пс	Ради наплате дуга	1.889.500,06 КМ на име главног дуга са законском затезном каматом, 254.505,95 КМ на име законске затезне камате због кашњења у плаћању измирених рачуна

Статус спора: Предузеће доставило одговор на тужбу.

Предузеће је измирило дио главног дуга, те је преостало да се ријеша питање преосталог главног дуга, законских затезних камата и трошкова поступка.

Дана 10.12.2020. године одржано припремно рочиште на којем је тужилац уредио свој тужбени захтјев, те потражује износ од 1.889.500,06 КМ са законском затезном каматом, као и износ законске затезне камате у висини од 254.505,95 КМ на име кашњења у плаћању измирених рачуна, те трошкове поступка.

Предузеће је доставило одговор на уређену тужбу.

За дан 28.01.2020. године заказан је наставак припремног рочишта;

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријеша предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
5.	Д.О.О. „SAS“ Прибој Број: 59 0 Пс 035287 20	Ради наплате дуга	1.867.002,12 КМ

Статус спора: Предузеће постигло судско поравнање на износ од 1.867.002,12 КМ те има обавезу да до 30.04.2021. године и једничким ратама исплати цјелокупно потраживање.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријеша предметни спор.

Р.б.	Странке у спору (тужилац)	Предмет спора	Вриједност спора
6.	Д.О.О. „ЈАСМИН М“ Жепче Број: 59 0 Пс 035592 20 Пс	Ради наплате дуга	516.905,84 КМ

Статус спора: Предузеће доставило одговор на тужбу.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход поступка.

Предузеће ће настојати да споразумно ријеша предметни спор.

в) Преглед активних спорова у којима је МХ „ЕРС“ Матично предузеће – Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевић“ а.д. Угљевић тужилац закључно са 31. децембром 2020. године

Р.б.	Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
1.	Хоуларета Ентерприсес Лимитед Кипар	Пс-35/03. Исплата	280.927.92 ЕУР + камата (549.447.25 КМ)

Статус спора: Првостепеном пресудом због пропуштања усвојен тужбени захтјев тужиоца у cjелости. Поднијет приједлог за признање стране судске одлуке. Окружни привредни суд у Бијељини се огласио стварно ненадлежним за поступање и одредио да ће спис уступити Окружном суду у Бијељини а који није прихватио надлежност па је спис доставио Врховном суду РС као надлежном за рјешавање сукоба надлежности а који је дана 24.03.2017. године донио рјешење број: 12 0 В 006145 17 Р којим је одредио да је за поступање у овој правној ствари надлежан Окружни Привредни суд у Бијељини.

Тренутно се води поступак признавања правоснажне одлуке домаћих судова у Кипру, а ради спровођења поступка извршења. Предузеће дана 21.08.2019. године упутило поступајућем суду ургенцију за приоритетно поступање.

Дана 18.09.2019. године Предузеће је запримило обавјештење од Окружног привредног суда у Бијељини број: 59 0 В 030699 17 В 2 од 29.10.2019. године у склопу кога је достављено обавјештење Министарства правде БиХ број: 08-14-4-7502/17 од 26.09.2019. године да није прихваћен захтјев Предузећа за признање судске одлуке из разлога наведених у ноти Амбасаде Републике Кипар у Држави Израел број: 02/2019 од 19.06.2019. године а то је да Уговор о правној помоћи у грађанским и кривичним стварима између Републике Кипар и СФРЈ није тренутно активан.

Предузеће је путем Ургенције број: 8010/20 од 06.04.2020. године и Ургенције број: 24015/20 од 23.09.2020. године поново захтјевало спровођење радњи на признавању судске одлуке у држави Кипар, те у том правцу предузимања свих потребних радњи од надлежних судова. Окружни привредни суд у Бијељини је дана 28.09.2020. године доставио Обавјештење број: 59 0 В 030699 17 В 2 од 25.09.2020. године, којим је Предузеће обавијестио да је сву неопходну документацију из списка доставио Министарству правде БиХ дана 03.06.2020. године, а ради дањег просљеђивања надлежном органу у Републици Кипар.

Процјена исхода спора: Неизвјестан исход спора.

Р.б.	Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
2.	Д.О.О. „Terex-inženjering“ Бијељина	Стицања без основа	2.798.556.00 КМ

Статус спора: Дана 19.09.2019. године одржано припремно рочиште. Окружни привредни суд и Бијељини донио Рјешење број: 59 0 Пс 030248 16 Пс од 19.09.2019. године којим је прекинуо предметни поступак до окончања поступка пред Уставним судом БиХ у предмету 59 0 Пс 000204 09 Пс који представља претходно правно питање за поступак 59 0 Пс 030248 16 Пс. је упутило приједлог за наставак поступка. Суд донио Рјешење којим се одобрава наставак поступка. Тужени изјавио жалбу на Рјешење о наставку поступка. Тужилац дао одговор на жалбу тужиоца. Са даном 31.12.2020. године немамо одлуку Вишег привредног суда о жалби туженог на Рјешење о наставку поступка.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

Р.б.	Странке у спору (тужени)	Предмет спора	Вриједност спора
3.	ZVVZ ENVEN ENGINEERING AS MILVESKO, Češka Republika i ZK TERMOCHEM, sro Prag, Češka Republika, број: 59 0 Пс 035723 20 Пс	Ради испуњења уговорене обавезе и накнаде штете	600.000,00 КМ

Статус спора: У току поступак пред Окружним привредним судом у Бијељини. Припремно рочиште заказано за дан 05.02.2021. године.

Процјена исхода спора: Велика вјероватноћа да се спор добије.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2020. године – датум билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, а догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима су у вези арбитражног поступка који се води по тужби „Електрогосподарства Словеније - развојни инжињеринг“ д.о.о. Марибор против Предузећа по Закону о арбитражи Републике Србије. Наиме, тужилац је дана 05.02.2021. године доставио меморандум - уређени тужбени захтјев, којим потражује 72.700.000 Еура на име наводне штете за испоручену електричну енергију у периоду од 12.06.2011. године, те 70.800.000 Еура на име законске затезне камате, што укупно чини износ од 143.500.000 Еура.

Тужени је, сходно Процедуралном налогу број 24, дана 28.04.2021. године, дао свој одговор на уређени тужбени захтјев у којем је истекао да меморијал тужиоца, уређени тужбени захтјев од 05.02.2021. године, није адекватно постављен, те га као таквог треба у цијелости одбити. У случају, пак, да се Арбитражно вијеће упусти у даље расправљање по уређеном тужбеном захтјеву тужиоца од 05.02.2021. године, тужена је, на бази Налаза и мишљења економско- финансијске природе, који је урадио Deloitte д.о.о. Београд, а којим налазом и мишљењем је извршена анализа свих навода из уређеног тужбеног захтјева од 05.02.2021. године, као и наводе из експертског мишљења FROINTER ECONOMICS LTD- заједничког експертског извјештаја Christof Riechmđann и Wynne Jones истекла да:

- по првој варијанти обрачуна EGS нема штета, тј. његова штета износи 0 ЕУР,
- по другој варијанти обрачуна, укупна штета EGS износи 19,7 милиона ЕУР, у који износ су урачунате и законске затезне камате на дан 28.04.2021.

Сходно утврђеном Процедуралном налогу број 24, наставиће се даље даље одвијање поступка, а доношење одлуке о евентуалном постојању и евентуалној одштети може се очекивати крајем 2022. или почетком 2023. године

У поступку по тужби „Електрогосподарства Словеније - развојни инжињеринг“ д.о.о. Марибор против БИХ који се води пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова, није било промјена.

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

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

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	КМ	
	31. децембар	31. децембар
	2020.	2019.
EUR	1.9558	1.9558
RSD	1.663479	1.653527
USD	1.592566	1.747994
JPY	1.545256	1.600647
CHF	1.801446	1.799126

Руководилац службе књиговодства

Марија Миливојевић, дипл.еџ
