

# **Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2020. и Извјештај независног ревизора**

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

Зависно предузеће  
„Електродистрибуција“ а.д. Пале

## САДРЖАЈ

	<b>Страна</b>
Извјештај независног ревизора	3
Биланс успјеха	7
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	8
Биланс стања	9
Извјештај о промјенама на капиталу	11
Биланс токова готовине	12
Напомене уз финансијске извјештаје	13-62

## 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 „Електродистрибуција“ а.д. Пале**

#### **Мишљење**

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

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Друштва на дан 31. децембра 2020. године, као и резултата његовог пословања и токова 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.

#### **Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем**

Као што је објелодањено у Напомени 2.5. уз приложене финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 15,814,964 КМ, а нето готовина је смањена на дан 31. децембра 2020. године за 951,157 КМ у односу на исти дан претходне године што указује на смањење пословних перформанси предузећа у текућој години у односу на претходне године. Ови индикатори указују на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности, што може довести у питање пословање по начелу сталности пословања.

Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Осим тога, обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреда Републике Српске“, способност Друштва да настави пословање у

складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа. Управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

## Кључна питања ревизије

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

<b>Кључно питање ревизије</b>	<b>Примијењене процедуре ревизије</b>
<p><i>Признавање прихода (видјети напомену б).</i></p> <p><i>Приходи од продаје производа и услуга у износу од 42,922,907 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима, као и приходе од продаје учинака оставарене са Матичним предузећем.</i></p> <p><i>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</i></p> <p><i>Приходи од продаје учинака Матичном предузећу се фактуришу и признају на основу потписаних Уговора.</i></p> <p><i>Приходи од продаје производа и услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје производа и услуга од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</i></p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</i></p> <p><i>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</i></p> <p><i>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима.</i></p> <p><i>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</i></p> <p><i>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</i></p>
<p><i>Ризик усљед преваре у погледу признавање прихода</i></p> <p><i>Међународни стандарди ревизије претпостављају да постоји ризик усљед преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе. Поред тога</i></p>	<p><i>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва. Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Провјерили</i></p>

<p><i>постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја.</i></p>	<p><i>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.</i></p>
<p><i>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</i></p> <p><i>У складу с Међународним стандардима ревизије и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</i></p>	<p><i>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и необичајним активностима, те тестирали књижења. 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.</i></p>

## Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да

осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;

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


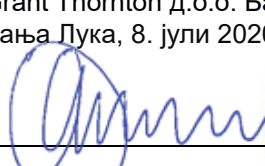
Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

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

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од таквог објелодањивања.

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука  
Бања Лука, 8. јули 2020. године.



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



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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

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

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра кориговано 2019.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје производа и услуга	6	42,922,907	47,746,648
Приходи од активирања сопствених учинака		886,305	429,560
Остали пословни приходи	7	524,457	498,556
		<u>44,333,669</u>	<u>48,674,764</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	31	(17,357,197)	(20,866,048)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора		(1,193,849)	(1,644,324)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(1,117,379)	(1,124,804)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(14,270,318)	(14,584,824)
Трошкови производних услуга	10	(2,092,206)	(1,634,359)
Трошкови амортизације и резервисања	11	(5,258,285)	(5,468,285)
Нематеријални трошкови	12	(3,735,389)	(1,539,879)
Трошкови пореза и доприноса	13	(542,415)	(765,800)
		<u>(45,567,038)</u>	<u>(47,628,323)</u>
		<u>(1,233,369)</u>	<u>1,046,441</u>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК</b>			
Финансијски приходи	14	357,072	694,298
Финансијски расходи	14	(927,280)	(1,250,266)
		<u>(570,208)</u>	<u>(555,968)</u>
		<u>(1,803,577)</u>	<u>490,473</u>
<b>(Губитак)/добитак редовне активности</b>			
Остали приходи	15	3,038,189	1,298,802
Остали расходи	16	(320,590)	(846,417)
		<u>2,717,599</u>	<u>452,385</u>
		<u>914,022</u>	<u>942,858</u>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
Порез на добитак:			
- порез на добитак	17б)	-	(294,189)
- одложени порески расходи/(приходи) периода	17в)	24,664	46,520
		<u>24,664</u>	<u>(247,669)</u>
		<u>938,686</u>	<u>695,189</u>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	32	0.0594	0.0440

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2021. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Станишић Ацо  
в.д.Директор

Дражан Кусмук  
Извршни директор сектора  
подршке

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године  
(У КМ)**

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2020.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>
<b>Нето добитак периода</b>	<u>938,686</u>	<u>695,189</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Укупан нето добитак периода</b>	<u>938,686</u>	<u>695,189</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**БИЛАНС СТАЊА**  
На дан 31. децембра 2020. године  
(У КМ)

	Напомена	31. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.	Кориговано 1. јануар 2019.
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	18	3,853,366	3,922,647	4,059,748
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	18	130,175,981	130,463,211	130,067,858
Средства културе		16,831	16,831	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	19	84,986	94,579	1,097,847
Одложени порези	17г	146,109	148,831	151,680
		<u>134,277,273</u>	<u>134,646,099</u>	<u>135,393,964</u>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе и дати аванси	20	2,630,586	2,642,665	2,496,622
Потраживања од купаца	21	8,389,734	7,165,966	7,114,784
Друга краткорочна потраживања	22	117,503	26,545	6,917
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	19	9,680	11,586	24,726
Готовина	23	919,369	1,870,526	1,852,019
Активна временска разграничења		534,047	517,337	148,524
		<u>12,600,919</u>	<u>12,234,625</u>	<u>11,643,592</u>
<b>Пословна актива</b>		<b><u>146,878,192</u></b>	<b><u>146,880,724</u></b>	<b><u>147,037,556</u></b>
<b>Ванбилансна актива</b>		<b><u>40,190,725</u></b>	<b><u>39,464,813</u></b>	<b><u>25,291,306</u></b>
<b>Укупна актива</b>		<b><u>187,068,917</u></b>	<b><u>186,345,537</u></b>	<b><u>172,328,862</u></b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	25	15,795,899	15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве		31,982,773	33,770,759	35,709,904
Статутарне резерве		24,796	3,152	8,642,6387
Законске резерве		192,859	166,388	161,134
Остале резерве		8,620,993	8,642,637	-
Нераспоређени добитак		22,951,134	21,735,956	19,161,0356
		<u>79,568,454</u>	<u>80,114,791</u>	<u>79,470,610</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	26	669,522	754,150	780,280
Разграничени приход	27	11,608,605	11,351,513	10,205,438
Дугорочни кредити	28	20,484,436	22,940,523	21,687,401
Одложене пореске обавезе	17 в)	5,466,023	5,493,409	5,542,778
Остала дугорочна резервисања	26,27	665,269	24,115	-
		<u>38,893,855</u>	<u>40,563,710</u>	<u>38,215,897</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	4,372,112	4,735,513	3,662,805
Обавезе према добављачима	29	21,274,693	18,316,887	21,152,038
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	30	2,769,078	3,149,823	4,536,206
		<u>28,415,883</u>	<u>26,202,223</u>	<u>29,351,049</u>
<b>Пословна пасива</b>		<u><b>146,878,192</b></u>	<u><b>146,880,724</b></u>	<u><b>147,037,556</b></u>
<b>Ванбилансна пасива</b>	35	<u><b>40,190,725</b></u>	<u><b>39,464,813</b></u>	<u><b>25,291,306</b></u>
<b>Укупна пасива</b>		<u><b>187,068,917</b></u>	<u><b>186,345,537</b></u>	<u><b>172,328,862</b></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године  
(У КМ)**

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	15,795,899	35,709,904	8,642,637	161,134	-	22,336,742	82,646,316
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	(3,175,706)	(3,175,706)
Стање, 1. јануар 2019. године (кориговано)	15,795,899	35,709,904	8,642,637	161,134	-	19,161,036	79,470,610
Расподјела добити (напомена 32):							
- законске и статутарне резерве	-	-	3,152	5,254	-	(8,406)	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(1,939,145)	-	-	-	1,939,145	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	529,420	529,420
Стање, 31. децембар 2019. године	15,795,899	33,770,759	8,645,789	166,388	-	21,621,195	80,000,030
Ефекти исправке грешака	-	-	(8,642,637)	-	8,642,637	114,761	114,761
Стање, 1. јануар 2020. године	15,795,899	33,770,759	3,152	166,388	8,642,637	21,735,956	80,114,791
Прва примјена МСФИ-9	-	-	-	-	-	(1,485,023)	(1,485,023)
Расподјела добити (напомена 32):							
- законске и статутарне резерве	-	-	-	26,471	-	(26,471)	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији и отписа некретнина, постројења и опреме	-	(1,787,986)	-	-	-	1,787,986	-
Главна служба за ревизију јавног сектора	-	-	21,644	-	(21,644)	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	938,686	938,686
Стање 31. децембра 2020. године	15,795,899	31,982,773	24,796	192,859	8,620,993	22,951,134	79,568,454

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

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

	<b>Година која се завршава 31. децембра 2020.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2019.</b>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од купаца и примљени аванси	51,385,640	57,138,831
Остали приливи из пословних активности	1,551,381	1,245,537
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси	(25,246,486)	(31,347,287)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(14,835,139)	(15,198,564)
Одливи на основу камата	(546,092)	(756,992)
Одливи по основу пореза на добит	(169,411)	(444,882)
Остали одливи из пословних активности	(10,235,236)	(6,596,448)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>1,904,657</u>	<u>4,040,195</u>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Приливи на основу осталих дугорочних финансијских пласмана	11,499	2,099,063
Приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	54,692	64,412
Приливи од камата	43,642	48,300
Одливи на основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(1,190,809)	(2,118,110)
<i>Нето (одливи)/приливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(1,080,976)</u>	<u>93,665</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Приливи по основу дугорочних кредита	5,250,000	-
Одливи по основу дугорочних кредита и осталих дуг и кратк обавеза	(7,024,838)	(4,115,353)
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(1,774,838)</u>	<u>(4,115,353)</u>
<b>Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<u>(951,157)</u>	<u>18,507</u>
	<u>1,870,526</u>	<u>1,852,019</u>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<u><u>919,369</u></u>	<u><u>1,870,526</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ**

Зависно предузеће "Електродистрибуција Пале" а.д. Пале (у даљем тексту: "Друштво") основано је Одлуком Јавног предузећа "Електропривреда Републике Српске" број 01-18-6/92 од 19. августа 1992. године. Друштво је уписано у регистар привредних организација Основног суда у Сарајеву под бројем регистарског улошка 1-22 од 9. октобра 1992. године.

Основна дјелатност Друштва је дистрибуција и продаја електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи, као и пружање услуга трећим лицима у вези са продајом електричне енергије.

Друштво је дио система "Електропривреда Републике Српске" која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем.

Рјешењем Основног суда у Сарајеву број У-377/96 од 22. маја 1996. године промијењен је назив фирме у "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће, Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" са потпуном одговорношћу, Пале.

Након више статусних промјена, Рјешењем Основног суда у Сокоцу број: 089-0-REG-07-000 155 од 27. априла 2007. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као акционарско друштво прешло у Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале у саставу Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске", Требиње.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-РЕГ-12-000 354 од 17. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале.

У оквиру Друштва послују и МХЕ "Месићи", Месићи, МХЕ "Месићи - Нова", Месићи, МХЕ "Богатићи", Богатићи и МХЕ "Богатићи - Нова", Богатићи.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400570050004.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је запошљавало 548 радника (31. децембра 2019. године 601 радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

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

**2.1. Изјава о усаглашености**

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

**2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

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

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 процијењивања 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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

**2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)**

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 образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

**2.3. Функционална валута и валута извјештавања**

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (BAM). Конвертибилна марка 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 ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS")**

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("MPC"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("МСФИ", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2020. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

Наиме, на основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 84/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују MPC, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), 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 ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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 ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS")**

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15), дана 19. фебруара 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2018. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2018. године, и након установљивања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) *Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду у Републици Српској*

- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ - Дефиниција посла (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке” – Дефиниције материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Концептуални оквир у МСФИ стандардима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године)

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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 ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)**

Друштво од 01.01.2020.године примјењује МСФИ 9 - Финансијски инструменти, за обрачун обезвређења финансијских инструмената, који замјењује досадашњи МРС 39 - Финансијски инструменти признавање и одмјеравање.

**ПРВА ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

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

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

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

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

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

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

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

Обзиром да се ради о првој примјени МСФИ 9 у Републици Српској кандидован је пројектни задатак Економском институту а.д. Београд као носиоцу конзорцијума са којим МП а.д. Требиње има закључен уговор о вршењу услуга из економске и правне области.

Предмет пројектног задатка је „Анализа финансијских средстава и обавеза на дан 01.01.2020. године и прва примјена МСФИ 9 - Финансијски инструменти на дан 01.01.2020. године и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2020. године“.



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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  
("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)**

**ПРВА ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

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

<b>Финасијски инструмент</b>	<b>Ефекат на нераспоређену добит 01.01.2020.</b>	<b>Конто-дугује</b>	<b>Конто-потражује</b>
Потраживања од купаца	(1.474.152)	340*	209*
Потраживања из специфичних послова	(10.871)	340*	209*
<b>Укупно</b>	<b>(1.485.023)</b>		

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

<b>Финасијски инструмент</b>	<b>Ефекат на БУ 31.12.2020.</b>	<b>Конто-дугује</b>	<b>Конто-потражује</b>
Потраживања од купаца	2.836.717	209*	689*
Потраживања од купаца	(218.859)	588*	209*
Потраживања из специфичних послова	(2.564)	588*	209*
<b>Укупан нето ефекат на БУ у корист прихода</b>	<b>2.615.294</b>		

(Детаљније о исправци вриједности потраживања у Напомени 24.)

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

**1. Дугорочни финансијски пласмани**

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

**2. Потраживања од продаје**

- Потраживања од повезаних правних лица – исправка 1% на дан 01.01.2020. прва примјена, ефекти на дан 31.12.2020. године множењем вриједности иницијалне исправке са односом крајње стање/почетно стање.
- Потраживања од становништва и правних лица – врши се 100% исправка потраживања која су старија од 180 дана, додатно се врши историјска анализа засебно за обе групе потраживања за потенцијалну исправку дијела потраживања до 180 дана на бази просјечног процента промјене потраживања старијих од 180 дана у задње двије године (за прву примјену 2018. и 2019, базна 2017. и за 31.12.2020. године на бази 2019. и 2020, базна 2018.)  
Појединачна потраживања преко 1,000,000 КМ (а која нису исправљена) анализирају се појединачно и предлаже исправка на бази изложености ризику од ненаплате потраживања (упаривање са обавезама, разматрање средстава обезбјеђења потраживања).
- Остала краткорочна потраживања – врши се исправка у складу са претходно наведеним правилима у зависности да ли је потраживање од повезаних или трећих лица, као и у складу са појединачном процјеном наплативости потраживања. Врши се додатна појединачна анализа за остала краткорочна потраживања у складу са процјеном и предлаже исправка у зависности од процјене извјесности наплате.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. 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 ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)**

#### **ПРВА ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

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

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

2. Дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита – не анализирају се, обзиром да су кредити добијени од комерцијалних банака каматоносни и да предузећа у оквиру ЕРС-а врше дисконтовање обавеза по основу кредита који немају или имају каматну стопу која је мања од тржишне.
3. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе се разматрају само за потребе упаривања са потраживањима код појединачне анализе потраживања преко 1,000,000 КМ.

### **2.5. Сталност пословања**

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2020. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 15,814,964 ВАН, а нето готовина је смањена на дан 31. децембра 2020. године за 951,157 ВАН у односу на исти дан претходне године што указује на смањење пословних перформанси предузећа у текућој години у односу на претходне године. Према Плану пословања Друштва за период 2020-2022. године Друштво ће у 2021. години у пуном капацитету користити нову ХЕ "Месићи - Нова" и ХЕ „Богатићи-Нова“ чиме ће повећати производњу електричне енергије и уз евентуално повећање цијена електричне енергије и повећање степена наплате доспјелих потраживања обезбиједити додатна финансијска средства неопходна за нормално пословање.

Обзиром да Друштво послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње). Према напријед наведеном, управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

## **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **3.1. Приходи од продаје**

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

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

### **3.2. Приходи од накнада за прикључење**

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки**

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

**3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања**

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

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у ВАМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

**3.5. Некретнине, постројења и опрема**

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2015. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, смањење вриједности утврђено процјеном се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве.

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

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 коришћења средстава, увећавају вриједност средстава. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.6. Стална имовина намијењена продаји**

Стална имовина намијењена продаји класификује се као намијењена продаји уколико ће се њихова књиговодствена вриједност повратити у продајној трансакцији прије него континуираном употребом. Овај се услов сматра испуњеним само онда када је продаја врло вјероватна и ако је стално средство (или група намијењена отуђењу) у сваком моменту расположиво за продају у свом садашњем стању. Руководство Друштва очекује да ће се средства од дате продаје квалификовати за признавање у року од годину дана од датума класификације.

Стална имовина (или групе за отуђење) класификоване као намијењене за продају вреднују се по њиховом претходном књиговодственом износу или по фер вриједности умањеној за трошкове продаје, у зависности од тога која од ове двије вриједности је нижа.

**3.7. Амортизација**

Амортизација 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.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2020. години је сљедећи:

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100	1 - 4%	25-100
Надземни водови	1.67 - 2.78%	36 - 60	1.67 - 2.78%	36 - 60
Трансформаторске станице	1.67 - 4%	25 - 60	1.67 - 4%	25 - 60
Трансформатори	2.78-4%	25 - 36	2.78-4%	25 - 36
Нисконапонски развод	2.5 - 3.33%	40 - 30	2.5 - 3.33%	40 - 30
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 - 20	5 - 20%	5 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5
Намјештај	10%	10	10%	10

**3.8. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а инципијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. 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.

Нематеријална улагања се састоје од права на трајно право коришћења земљишта, купљених софтвера, као и концесионих права за изградњу мини – хидроелектрана.

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације у 2020. и 2019. години је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Софтвер	6.67-10%	10-15

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

### **3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

#### **3.9. Обезвјеђење вриједности сталне 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 обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. 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.

Обезвјеђење 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 обезвјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезвјеђење, 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 обезвјеђење. Поништење обезвјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвјеђења 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.

#### **3.10. Залихе**

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

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

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

#### **3.11. Разграничени приходи од донација**

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

#### **3.12. 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 доприноси 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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

***б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда***

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата запосленог.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне просјечне нето плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код послодавца (Друштва), у другим зависним привредним друштвима Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" или у бившој Електропривреди БиХ.

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

**3.13. 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), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. 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, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване властите производне дјелатности.

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

***Одложени порез на добитак***

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања 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 потраживања 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 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.14. 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:
- Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку,
- Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат,
- Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успеха.

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.

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 успеха, 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 успеха.

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

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

**(а) Финансијска имовина**

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Неодериватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

*Метода ефективне каматне стопе*

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода. Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успеха.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

**(а) Финансијска имовина (наставак)**

*Финансијска имовина расположива за продају*

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту, су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједности неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку.

Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на нереализоване добитке/губитке од ХоВ расположивих за продају, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод ефективне каматне стопе и добитак или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успјеха периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативни добитак или губитак претходно остварен по фер вриједности за улагања је укључен у приходе и расходе периода. Инструменти капитала класификовани као расположиви за продају који не котирају на активном берзанском тржишту, и чија се фер вриједност не може поуздано утврдити, су вредновани према историјском трошку умањеном за обезврјеђење.

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у иностраној валути се одређује у тој валути и прерачунава се по важећој курсној стопи на дан извјештаја о финансијском положају. Промјена у фер вриједности која се може приписати промјенама курса и која резултује промјени амортизованог трошка средства, признаје се у билансу успјеха, док се остале промјене признају као промјене у осталом укупном резултату.

*Финансијска средства која се држе до доспијећа*

Обвезнице са фиксним или одредивим плаћањима и фиксним роком доспијећа, за које Друштво има позитивну намјеру и могућност да их чува до доспијећа, класификују се као имовина у посједу до доспијећа. Евидентирају се по трошку амортизације користећи методу ефективне каматне стопе, умањеном за умањење вриједности, са приходом који се признаје на бази ефективног прихода.

*Дати кредити и потраживања*

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно на терет биланса успјеха за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Потраживања старија од једне године дана, у моменту закључења уговора о репрограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репрограма. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

**(а) Финансијска имовина (наставак)**

*Готовински еквиваленти и готовина*

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

*Умањења финансијске имовине*

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вриједности кроз биланс успеха, процијењена је за индикаторе умањења на сваки датум извјештаја о финансијском положају. Финансијска имовина је умањена тамо гдје је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процијењени будући новчани токови инвестиције измијењени.

За акције које не котирају на берзи, а класификоване су као расположиве за продају, значајан или продужен пад у фер вриједности вриједносног папира испод његовог трошка сматра се објективним доказом умањења.

За сву осталу финансијску имовину, укључујући откупиве хартије од вриједности класификоване као расположиве за продају, и потраживања по финансијском зајму, објективан доказ умањења може укључити:

- значајне финансијске тешкоће издаваоца или корисника; или
- пропуст или деликвенција у отплати камате или главнице; или
- могућност да ће дужник доћи у стечај или финансијску реорганизацију.

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процијењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у билансу успеха.

Са изузетком хартија од вриједности расположивих за продају, ако се, у наредном периоду, износ губитака од умањења вриједности смањи, и то смањење се односи на догађај који је настао након што је умањење признато, претходно признат губитак умањења може се признати кроз извјештај о укупном резултату у мјери која неће резултовати књиговодственим износом већим него што би био амортизовани трошак да није дошло до признавања умањења вриједности на датум када је умањење вриједности исправљено. Хартије од вриједности – улагања расположивих за продају, губици од умањења, претходно признатих кроз извјештај о укупном резултату, не поништавају се кроз извјештај о укупном резултату. Било које увећање у фер вриједности након губитка умањења је признато директно у капитал.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

**(а) Финансијска имовина (наставак)**

*Престанак признавања финансијске имовине*

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

**(б) Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

**3.15. 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.

**3.16. 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.

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

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

**3.17. 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 додјељивати донације само из добити, и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.18. Пословање са повезаним правним лицима**

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 16.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. 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 ИАС 24 - Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004 године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. 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. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује.

**3.19. Сегменти пословања**

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

**3.20. Догађаји након датума билансирања**

Догађаји послје датума биланса су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС-10, п-2). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима ( МРС-10 п-8 и 19). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши. ( МРС -10 п-10 и 21).

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ**

Презентација финансијских извјештаја 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:

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)**

*Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања*

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

Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

*Обезврјеђење вриједности средстава*

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

*Исправка вриједности потраживања*

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

*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. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)**

*Правична (фер) вриједност*

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ**

Друштво је, у току 2020. године, имало ревизију Финансијских извјештаја за период од 01.01 – 31.12.2019. године од стране Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске, гдје је добило мишљење са резервом за ревидоване Финансијске извјештаје.

У остављеном року од стране ревизора није било пиговора на нацрт ревизорског извјештаја. Друштво је извршило корекције према датим препорукама у упоредним колонама Финансијских извјештаја за 2019. годину, а у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.2).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ (наставак)**

*(а) Ефекти корекција Биланса успјеха за пословну 2019. годину*

	<b>У Конвертибилним маркама</b>		
	<i>Прије корекције</i>		<i>Кориговано</i>
	<i>Укупно</i>	<i>Корекција +/-</i>	<i>Укупно</i>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје производа и услуга	47,746,648	-	47,746,648
Остали пословни приходи	928,116	-	928,116
	<u>48,674,764</u>	<u>-</u>	<u>48,674,764</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продате електричне енергије	22,510,372	-	22,510,372
Трошкови материјала, горива и енергије	1,145,436	(20,632)	1,124,804
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	14,584,824	-	14,584,824
Трошкови производних услуга	1,655,240	(20,881)	1,634,359
Трошкови амортизације и резервисања	5,468,285	-	5,468,285
Нематеријални трошкови	1,549,374	(9,495)	1,539,879
Трошкови пореза и доприноса	758,469	7,331	765,800
	<u>47,672,000</u>	<u>(43,677)</u>	<u>47,628,323</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	<u>1,002,764</u>	<u>43,677</u>	<u>1,046,441</u>
Финансијски приходи	1,166,869	(472,571)	694,298
Финансијски расходи	1,250,266	-	1,250,266
	<u>(83,397)</u>	<u>(472,571)</u>	<u>(555,968)</u>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<u>919,367</u>	<u>(428,894)</u>	<u>490,473</u>
Остали приходи	1,298,802	-	1,298,802
Остали расходи	1,441,080	(594,663)	846,417
	<u>(142,278)</u>	<u>594,663</u>	<u>452,385</u>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>777,089</u>	<u>165,769</u>	<u>942,858</u>
Порез из добитка	247,669	-	247,669
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<u><u>529,420</u></u>	<u><u>165,769</u></u>	<u><u>695,189</u></u>

Корекције у Билансу успјеха су настале из следећих разлога:

Друштво није грешком обрачунало допринос по основу куповине службених путничких аутомобила по стопи од 5% набавне вриједности што износи 7,331 Конвертибилних марака. Прецијењени су по налогу службе следећи трошкови: трошкови материјала горива и енергије у износу 20,620 КМ; трошкови производних услуга у износу 20,881 КМ; и нематеријални трошкови без пореза и доприноса у износу од 9,495 КМ. Ови износи се односе на рачуне из децембра 2018., који су прокњижени у јануару 2019. године. Финансијски приходи су кориговани за износ 472,571 Конвертибилних марака и доносе се на камату обрачунату купцима електричне енергије изнад висине главног дуга. Остали расходи кориговани су за износ 594,663 Конвертибилних марака и односе се на више исправљена потраживања од купаца електричне енергије за 2019. годину. Све горе наведене корекције су довеле до повећања добитка за износ од 165.769 Конвертибилних марака.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ (наставак)**

*(б) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2019. године*

	Прије корекције Укупно	У Конвертибилним маркама	
		Корекција +/-	Кориговано Укупно
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	3,922,647	-	3,922,647
Некретнине, постројења и опрема	130,374,853	88,358	130,463,211
Средства културе	16,831	-	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	94,579	-	94,579
Одложени порези	148,831	-	148,831
	<u>134,557,741</u>	<u>88,358</u>	<u>134,646,099</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе и дати аванси	2,642,665	-	2,642,665
Потраживања од купаца	10,219,580	(3,053,614)	7,165,966
Друга потраживања	26,545	-	26,545
Дугорочни финансијски пласмани	11,586	-	11,586
Готовина	1,870,526	-	1,870,526
Активна временска разграничења	97,090	420,247	517,337
	<u>14,867,992</u>	<u>(2,633,367)</u>	<u>12,234,625</u>
<b>Пословна актива</b>	<b>149,425,733</b>	<b>2,545,009</b>	<b>146,880,724</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>26,188,293</b>	<b>13,276,520</b>	<b>39,464,813</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>175,614,026</b>	<b>15,821,529</b>	<b>186,345,537</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акцијски капитал	15,795,899	-	15,795,899
Законске резерве	166,388	-	166,388
Ревалоризационе резерве	33,770,759	-	33,770,759
Статутарне резерве	8,645,789	(8,642,637)	3,152
Остале резерве	-	8,642,637	8,642,637
Нераспоређени добитак	24,796,901	(3,060,945)	21,735,956
	<u>83,175,736</u>	<u>(3,060,945)</u>	<u>80,114,791</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	754,150	-	754,150
Разграничени приход	10,831,123	520,390	11,351,513
Дугорочни кредити	22,940,523	-	22,940,523
Одложене пореске обавезе	5,493,409	-	5,493,409
Остела дугорочна резервисање	544,505	(520,390)	24,115
	<u>40,563,710</u>	<u>-</u>	<u>40,563,710</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,735,513	-	4,735,513
Обавезе према добављачима и примљени аванси	18,213,509	103,378	18,316,887
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	2,737,265	412,558	3,149,823
	<u>25,686,287</u>	<u>515,936</u>	<u>26,202,223</u>
<b>Пословна пасива</b>	<b>149,425,733</b>	<b>2,545,009</b>	<b>146,880,724</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>26,188,293</b>	<b>13,276,520</b>	<b>39,464,813</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>175,614,026</b>	<b>15,821,529</b>	<b>186,345,537</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ (наставак)**

**(б) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2019. године**

Корекције у Билансу стања су настале из слjedeћих разлога:

Некретнине постројења и опрема су кориговане за 88,358 Конвертибилних марака, јер у пословним књигама нису евидентирани догађаји који се односе на три фактуре примљене од стране матичног предузећа за опрему добијену од добављача Сименс доо Београд, које су евидентиране у јануару 2020. године.

Потраживања од купаца су коригована за износ (3,053,614) Конвертибилних марака. Наведени износ се односи на камату обрачунату изнад висине главног дуга (3,648,277 КМ од тога за 2019. је 472,571 КМ а за раније године 3.175.706) и више исправљена потраживања од купаца електричне енергије за 2019. годину у износу од 519,648 Конвертибилних марака.

Активна временска разграничења су коригована за износ 420,247 Конвертибилних марака, јер су у образцу билансу стања била мање исказана у односу на пословне књиге.

Статурарне резерве су кориговане у износу 8,620,993 Конвертибилних марака (у извјештају ГСРЈС-РС 8,642,637) и пренешене на остале резерве, јер се односе на индексацију капитала до 2000. године. У пословним књигама је пренесен износ од 8,620,993 Конвертибилних марака, а разлика од 21,644 Конвертибилних марака се односи на статутарне резерве које су одлукама скупштине пренесене из нераспоређене добити на статутарне резерве.

Нераспоређени добитак је коригован у износу 3,060,945 Конвертибилних марака, а односи се на корекције на купцима (камата и исправка потраживања) и корекције у износу од 165,769 (исправка биланса успјеха за 2019. годину).

Разграничени приходи и остала временска разграничења су коригована за износ 520,390 Конвертибилних марака, односе се на дисконт дугорочних кредита који су набављени преко матичног предузећа, али наведено није требало кориговати јер комплетна електропривреда дисконт књижи преко конта 409, а не 408.

Обавезе према добављачима и примљени аванси кориговани у износу 103,378 Конвертибилних марака.

Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења су коригована у износу од 412,558 Конвертибилних марака и односе се на умањење обавезе на порез за ПДВ у износу 15,020 Конвертибилних марака, повећање обавеза за остале порезе у износу 7,331 Конвертибилну марку и пасивна временска разграничења у износу 420,247 Конвертибилних марака која су мање приказана у билансу стања у односу на пословне књиге.

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	7,900	128,857
- на домаћем тржишту	32,056,045	40,953,397
	<b>32,063,945</b>	<b>41,082,254</b>
Приходи од продаје учинака:		
- повезаним правним лицима (напомена 31)	9,776,444	5,731,929
- на домаћем тржишту	1,082,518	932,465
	<b>10,858,962</b>	<b>6,664,394</b>
	<b>42,922,907</b>	<b>47,746,648</b>



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од државних фондова и завода	487,919	456,375
Приходи од закупа	16,388	888
Остали приходи	20,150	41,293
	<b>524,457</b>	<b>498,556</b>

**8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Трошкови материјала за израду	207	507
Трошкови осталог материјала	590,088	513,773
Трошкови утрошене електричне енергије	281,459	256,459
Трошкови горива	245,625	354,065
	<b>1,117,379</b>	<b>1,124,804</b>

**9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Бруто зараде	11,181,238	11,830,995
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	86,310	86,567
Регрес за коришћење годишњег одмора	897,314	864,113
Трошкови накнада за топли оброк	1,267,490	1,375,784
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	8,485	34,937
Накнаде за стимулативне отпремнине	387,834	-
Накнаде за превоз са посла и на посао	170,523	199,717
Остали лични расходи	271,124	192,711
	<b>14,270,318</b>	<b>14,584,824</b>

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Трошкови транспортних услуга	526,500	438,404
Трошкови услуга одржавања	1,394,923	988,527
Трошкови закупнина	33,811	44,752
Трошкови рекламе и пропаганде	23,314	58,900
Трошкови осталих услуга	113,658	103,776
	<b>2,092,206</b>	<b>1,634,359</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови амортизације (напомена 18)	5,136,773	5,204,481
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	111,511	252,874
Резервисања за судске спорове (напомена 26)	10,001	10,930
	<b>5,258,285</b>	<b>5,468,285</b>

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Трошкови непроизводних услуга	148,731	1,007,341,512
Трошкови репрезентације	33,850	107,672
Трошкови премија осигурања	135,552	74,282
Трошкови платног промета	14,489	7,361
Трошкови чланарина	13,777	15,327
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	430,660	631,996
Накнада за економско социјално збрињавање радника	2,859,611	-
Остали нематеријални трошкови	98,719	361,729
	<b>3,735,389</b>	<b>1,539,879</b>

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2020. години износе укупно 430,660 КМ се односе на трошкове управе, општих, заједничких послова које обавља Матично друштво према Рјешењу од 21. децембра 2007. године, као и трошкове дебаланса електричне енергије.

**13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Порез на имовину	7,111	6,920
Накнада за коришћење природних ресурса и концесиона	162,716	215,704
Накнада за коришћење вода	38,945	48,947
Накнада за коришћење шума и противпожарна	46,710	55,268
Регулаторна накнада	84,995	91,013
Комунална и републичка такса	51,100	51,100
Остали порези и доприноси	150,838	296,848
	<b>542,415</b>	<b>765,800</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	356,825	694,288
Позитивне курсне разлике	242	-
Остали финансијски приходи	5	10
	<b>357,072</b>	<b>694,298</b>
<b>Финансијски расходи</b>		
Расходи камата	(927,277)	(1,250,167)
Негативне курсне разлике	-	(92)
Остали финансијски расходи	(3)	(7)
	<b>(927,280)</b>	<b>(1,250,266)</b>
	<b>(570,208)</b>	<b>(555,968)</b>

**15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 24)	3,497	4,996
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 26)	90,446	42,132
Вишкови материјала	2,370	70
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза	83,493	101,611
Добици од продаје удјела	-	1,055,501
Приходи од усклађивања потраживања од купаца	2,836,717	48,778
Приходи од ускл. вр. дуг. рлас.-ХЕ Бистрица (напомена 24)	-	27,149
Остали приходи	21,666	18,565
	<b>3,038,189</b>	<b>1,298,802</b>

**16. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме (напомена 18)	1,751	193,977
Мањкови и расходи залиха и некретн постројења и опреме	4,006	469
Исправка вриједности потраживања (напомена 24)	-	625,728
Накнада штете трећим лицима	998	2,300
Трошкови спорова	32,687	10,007
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	40,559	5,699
Обезвјеђење потраживања утврђено методом застарјелости	221,423	-
Остали расходи	19,166	8,237
	<b>320,590</b>	<b>846,417</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Текући порез на добитак	-	(294,189)
Одложени порески расходи	(2,778)	(2,849)
Одложени порески приход	27,442	49,369
	<u>24,664</u>	<u>(247,669)</u>

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	Кориговано 2019.
Добитак прије опорезивања	914,022	942,858
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(91,402)	(94,286)
Порески ефекти прихода који се не признају	311,635	35,872
Порески ефекти расхода који се не признају	(139,444)	(159,652)
Порески ефекти амортизације	(24,446)	(33,234)
Порески ефекти улагања у производњу	-	-
Текући порез на добитак	<u>56,343</u>	<u>(251,300)</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>-</u>	<u>26,653%</u>

У 2020. години остварен је порески губитак у износу од 563,429 Конвертибилних марака.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године  
**17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**в) Одложене пореске обавезе**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Стање, 1. Јануар	<u>(5,493,409)</u>	<u>(5,542,778)</u>
Корекција почетног стања	133	-
Реализована ревалоризациона резерва	193,984	205,285
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(166,760)	(169,218)
Ефекат разлике по основу продаје средстава	-	-
Остало	<u>29</u>	<u>13,302</u>
	<u><u>(5,466,023)</u></u>	<u><u>(5,493,409)</u></u>

**г) Одложена пореска средства**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Стање, 1. Јануар	<u>148,831</u>	<u>151,680</u>
Корекција почетног стања	56	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	<u>(2,778)</u>	<u>(2,849)</u>
Стање, 31. Децембар	<u><u>146,109</u></u>	<u><u>148,831</u></u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020.године**

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

								У КМ
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
<b>Набавна вриједност</b>								
Стање, 1. јануара 2019. Године	159,521	73,685,876	241,069,933	372,054	5,596,771	288,889	321,173,044	4,733,198
Набавке у току периода	-	-	-	-	2,397,649	-	2,397,649	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1,056,211	-	1,056,211	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	(4,224)	(4,224)	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	429,560	-	429,560	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(15,375)	-	(15,375)	-
Донације	-	-	-	-	1,651,944	-	1,651,944	-
Пренос са инвестиција у току	49,104	605,010	2,809,269	-	(3,463,383)	-	-	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(349,782)	(43,766)	(618)	-	(394,166)	(112,039)
Остало	-	-	-	-	52,589	-	52,589	-
Стање, 31. децембар 2019. године	<b>208,625</b>	<b>74,290,886</b>	<b>243,529,420</b>	<b>328,288</b>	<b>7,705,348</b>	<b>284,665</b>	<b>326,347,232</b>	<b>4,621,159</b>
Корекција	-	-	-	-	<b>88,358</b>	-	<b>88,358</b>	-
Стање, 1. јануара 2020. године кориговано	<b>208,625</b>	<b>74,290,886</b>	<b>243,529,420</b>	<b>328,288</b>	<b>7,793,706</b>	<b>284,665</b>	<b>326,435,590</b>	<b>4,621,159</b>
Набавке у току периода	-	-	-	-	1,688,631	-	1,688,631	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1,048,587	-	1,048,587	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	(7,543)	(7,543)	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	886,305	-	886,305	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(18,252)	-	(18,252)	-
Донације	-	-	-	-	1,136,232	-	1,136,232	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,423,229	2,925,663	-	(4,348,892)	-	-	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(96,411)	-	(1,364)	-	(97,775)	(96)
Остало	-	-	-	-	48,052	-	48,052	-
Стање, 31. децембра 2020. године	<b>208,625</b>	<b>75,714,115</b>	<b>246,358,672</b>	<b>328,288</b>	<b>8,233,005</b>	<b>277,122</b>	<b>331,119,827</b>	<b>4,621,063</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020.године**

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

	<b>У КМ</b>							
	<b>Земљиште</b>	<b>Грађевински објекти</b>	<b>Опрема</b>	<b>Инвестиционе некретнине</b>	<b>Некретнине, постројења и опрема у припреми</b>	<b>Аванси за некретнине, постројења и опрему</b>	<b>Укупно</b>	<b>Нематеријална улагања</b>
<b>Исправка вриједности</b>								
Стање, 1. јануара 2019. године	-	27,770,849	163,286,090	48,248	-	-	191,105,187	673,450
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	1,105,841	4,022,733	-	-	-	5,128,574	75,907
Расходавања и отуђења (напомена 16)	-	-	(256,436)	(4,946)	-	-	(261,382)	(50,845)
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2019. године	-	28,876,690	167,052,387	43,302	-	-	195,972,379	698,512
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	1,128,713	3,938,875	-	-	-	5,067,588	69,185
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходавања и отуђења (напомена 16)	-	-	(96,121)	-	-	-	(96,121)	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2020. године	-	30,005,403	170,895,141	43,302	-	-	200,943,846	767,697
<b>Садашња вриједност</b>								
Стање, 31. децембар 2020. године	208,625	45,708,712	75,463,531	284,986	8,233,005	277,122	130,175,981	3,853,366
Стање, 31. децембар 2019. године (кориговано)	208,625	45,414,196	76,477,033	284,986	7,705,348	373,023	130,463,211	3,922,647
Стање, 31. децембар 2019. године	208,625	45,414,196	76,477,033	284,986	7,705,348	284,665	130,374,853	3,922,647
Стање, 1. јануар 2019. године	159,521	45,915,027	77,783,843	323,807	5,596,771	288,889	130,067,858	4,059,748

На дан 31. децембра 2020. године, осим осигурања возила, Друштво је извршило осигурање одређене опреме ХЕ Месићи Нова и ХЕ Богатићи Нова од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање која је залог за кредит за изградњу ХЕ Богатићи Нова.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
<i>Остала дугорочна потраживања:</i>		
- Репрограмирана потраживања	1,917,383	2,010,658
- Кредити дати радницима	94,666	106,165
	<u>2,012,049</u>	<u>2,116,823</u>
Минус: Исправка вриједности:		
- репрограмираних потраживања	(1,481,256)	(1,611,978)
	<u>(1,481,256)</u>	<u>(1,611,978)</u>
Минус: Текуће доспијеће		
- репрограмираних потраживања	(436,127)	(398,680)
- кредита датих радницима	(9,680)	(11,586)
	<u>(445,807)</u>	<u>(410,266)</u>
Минус: Исправка вриједности: текућег доспијећа репрограмираних потраживања	(436,127)	(398,680)
<b>Нето краткорочни дио</b>	<u><b>(9,680)</b></u>	<u><b>(11,586)</b></u>
	<u>84,986</u>	<u>94,579</u>

*Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца*

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2020. године износе 1,917,383 КМ и односе се на репрограмирана потраживања од тога су домаћинства у износу од 29,134 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 28,576 КМ) и репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 1,888,249 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 407,551 КМ).

*Дати кредити радницима*

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 94,666 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% до 1.5% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" је замјењен са IFRS 9 „Финансијски Инструменти“ У 2020. години и ефекти прве примјене ИФРС 9 нису се одразили на дате кредите радницима.



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**20. ЗАЛИХЕ**

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Материјал	2,264,317	2,315,502
Резервни дијелови	169,643	137,876
Ситан инвентар и ауто- гуме	112,765	117,825
Ситан инв, алат, ХТЗ и ауто гуме у употр.	803,649	685,483
Гориво и мазиво	29,022	14,515
Дати аванси добављачима у земљи	131,166	133,274
	<b><u>3,510,562</u></b>	<b><u>3,404,475</u></b>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
-исправка сит алата, ХТЗ и ауто- гуме	(803,649)	(685,483)
- датих аванса	(76,327)	(76,327)
	<b><u>(879,976)</u></b>	<b><u>(761,810)</u></b>
	<b><u>2,630,586</u></b>	<b><u>2,642,665</u></b>

**21. ПОТРАЖИВАЊА  
ОД КУПАЦА**

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>Кориговано 31. децембар 2019.</u>
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 31)	2,677,401	1,660,131
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије и камата		
- правна лица	30,766,295	31,970,419
- физичка лица	21,992,299	21,621,526
Остала потраживања од купаца	838,166	838,808
	<b><u>56,274,161</u></b>	<b><u>56,090,884</u></b>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>		
- правна лица – испоручена електрична енергија	(29,834,005)	(29,504,234)
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	(17,197,404)	(18,592,792)
- остала потраживања од купаца	(853,018)	(827,892)
	<b><u>(47,884,427)</u></b>	<b><u>(48,924,918)</u></b>
	<b><u>8,389,734</u></b>	<b><u>7,165,966</u></b>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године износе 56,274,159 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2020. године износи 47,884,427 КМ и представља 85,09% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 24 уз ове финансијске извјештаје.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)**

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

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>Korigovano 31. децембар 2019.</u>
0 - 30 дана	5,879,700	3,523,510
31 - 60 дана	698,499	614,896
61 - 180 дана	539,027	1,101,146
181 - 365 дана	597,041	1,262,059
преко 365 дана	48,559,894	49,589,273
	<u><b>56,274,161</b></u>	<u><b>56,090,884</b></u>

Друштво обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа означен на сваком рачуну. Законска затезна камата се обрачунава за сваки дан прекорачења плаћања од стране купаца. Обрачун камата се врши редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну корисника.

**22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<u>31. децембар 2020</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Потраживања од запослених	-	5,062
Преплаћени порези и доприноси	111,320	-
Потраживања од Фонда здравственог осигурања РС	6,183	21,483
Остала краткорочна потраживања	<u>106,388</u>	<u>106,388</u>
	<b>223,891</b>	<b>132,933</b>
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
- остала краткорочна потраживања	<u>(106,388)</u>	<u>(106,388)</u>
	<u><b>117,503</b></u>	<u><b>26,545</b></u>

**23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Жиро рачун	915,191	1,854,805
Благајна	271	3,537
Девизни рачун	<u>3,907</u>	<u>12,184</u>
	<u><b>919,369</b></u>	<u><b>1,870,526</b></u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**24. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	У КМ					
	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
	<b>1,131,638</b>	<b>76,327</b>	<b>48,943,031</b>	<b>106,388</b>	<b>266,470</b>	<b>50,523,854</b>
Стање, 1. јануара 2019. године						
Испр у корист приход тек пер. (ХЕ Бистр) (напомена 15)	(27,149)	-	1,220,391	-	-	(27,149)
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 16)	-	-	-	-	-	1,220,391
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 15)	-	-	(4,996)	-	-	(4,996)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	854	-	-	854
Пренос исправке потраживања на исправку репрограма	507,489	-	(639,699)	-	132,210	-
Исправка потр. на терет нераспоређене добити						
<b>Стање, 31. децембра 2019. године</b>	<b>1,611,978</b>	<b>76,327</b>	<b>49,519,581</b>	<b>106,388</b>	<b>398,680</b>	<b>51,712,954</b>
Корекција – исправке	-	-	(594,662)	-	-	(594,663)
<b>Стање после корекције 01. јануара 2020. Године</b>	<b>1,611,978</b>	<b>76,327</b>	<b>48,924,919</b>	<b>106,388</b>	<b>398,680</b>	<b>51,118,292</b>
Исправке на терет трошкова текућег периода (обезвјеђење утврђено методом застарјелости)	-	-	221,423	-	-	221,423
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	(3,497)	-	-	(3,497)
Исправка потраживања у корист прихода ИФРС 9	-	-	(2,836,717)	-	-	(2,836,717)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-	-	-	-
Прва примјена ИФРС 9 на дан 01.01.2020 (преко нераспоређене добити)	-	-	1,485,023	-	-	1,485,023
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(130,722)	-	130,722	-	-	-
Исправка потраживања на исправку репрограма	-	-	(37,447)	-	37,447	-
<b>Стање, 31. децембра 2020. године</b>	<b>1,481,256</b>	<b>76,327</b>	<b>47,884,426</b>	<b>106,388</b>	<b>436,127</b>	<b>49,984,524</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**25. 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 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал 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, гдје 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%.

Према Рјешењу Округног Привредног суда у Источном Сарајеву на дан 31. децембра 2017. године уписан је капитал Мјешовитог Холдинга Електропривреда РС Матичног предузећа а.д. Требиње у износу 10,268,637 BAM.

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

<u>Опис</u>	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>У КМ</u>
			<u>Број Акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00825	10,268,637	10,268,637
Остали акционари	19,78800	3,125,693	3,125,693
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,20375	1,611,774	1,611,774
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	789,795	789,795
<b>Акцијски капитал</b>	<b>100,00000</b>	<b>15,795,899</b>	<b>15,795,899</b>

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источном Сарајеву и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 15,795,899 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).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**25. КАПИТАЛ (наставак)**

***Законске резерве***

Законске резерве представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

***Статутарне резерве***

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2020. године у укупном износу од 24,796 КМ представљају резерве настале расподјелом добити. За 2019. годину рађена је ревизија од стране ГСРЈС-РС и наложено да се са статутарних резерви пребаци износ 8,642,637 КМ на остале резерве, али је прекњижен износ од 8,620,993 КМ, јер је након прихватања извјештаја главне службе за ревизију уочена грешка у износу 21,644 које се односе на расподјелу добити а не индексацију капитала.

***Остале резерве***

Остале резерве на дан 31.12.2020. године износе 8,620,993 КМ и односе се на индексацију капитала до 2000. године и пренешене су по налогу Главне службе за ревизију јавног сектора РС са статутарних резерви.

***Ревалоризационе резерве***

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2020. године износе 31,982,773 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти више процјена вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из претходног периода. Укидање ревалоризационих резерви за 2020. годину износи 1,787,986 КМ и односе се на нераспоређену добит. Ревалоризационе резерве су настале процјеном вриједности основних средстава, прва процјена средстава је извршена на дан 01.01.2002. године и од тада се ради на сваких 3-5 година.

**26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	669,522	754,150
- судске спорове	30,486	24,115
	<b>700,008</b>	<b>778,265</b>

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: дисконтна стопа од приближно 6.70% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флукуације од 1,00%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)**

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

	<b>Бенефиције за запослене</b>	<b>Судски спорови</b>	<b>Укупно</b>
<b>Стање, 1. јануара 2019. године</b>	<b>755,955</b>	<b>24,325</b>	<b>780,280</b>
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(39,762)	(2,370)	(42,132)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	252,874	10,930	263,804
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(214,917)	(8,770)	(223,687)
<b>Стање, 31. децембра 2019. године</b>	<b>754,150</b>	<b>24,115</b>	<b>778,265</b>
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(90,446)	(2,750)	(93,196)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	111,511	10,001	121,512
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(105,693)	(880)	(106,573)
<b>Стање, 31. децембра 2020. године</b>	<b>669,522</b>	<b>30,486</b>	<b>700,008</b>

**27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>Кориговано 31. децембар 2019.</b>
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	11,608,605	11,351,513
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	634,783	-
	<b>12,243,388</b>	<b>11,351,513</b>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 520,390 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 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.

Главна служба за ревизију Републике Српске је у свом извјештају за 2019. годину извршила корекцију са конта разграничени приходи по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност у износу од 520,390 КМ на конто разграничени приходи за примљене донације. У акционом плану за превазилажење података по извјештају смо навели да ће се ова примједба отклонити у 2020. години само ако комплетна Електорпривреда РС изврши измјену начина књижења дисконта кредита из иностранства. Како то није урађено у 2020. години дисконт се прокњижио по старом.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)**

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
<b>Стање, 1. јануар 2019. године</b>	<b>9,579,159</b>	<b>626,279</b>	<b>10,205,438</b>
Примљене донације	1,641,421	-	1,641,421
Амортизација донација	(389,754)	-	(389,754)
Укидање у корист прихода	-	(101,611)	(101,611)
Свођење дугорочних кредита на фер вриј.	-	(4,278)	(4,278)
Остало	297	-	297
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>10,831,123</b>	<b>520,390</b>	<b>11,351,513</b>
Примљене донације	1,212,159	-	1,212,159
Амортизација донација	(434,677)	-	(434,677)
Укидање у корист прихода	-	(80,743)	(80,743)
Свођење дугорочних кредита на фер вриј.	-	195,136	195,136
Остало	-	-	-
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>11,608,605</b>	<b>634,783</b>	<b>12,243,388</b>

**28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<b>Дугорочни кредити у земљи</b>		
Addiko Банка а.д. Бања Лука	14,096,543	15,574,474
Sberbanka а.д. Бања Лука	1,582,135	657,022
NLB banka а.д. Бања Лука	1,539,369	-
Репрограм Пореске управе	-	212,774
Репрограм ЕРС	2,342,026	5,359,256
	<b>19,560,073</b>	<b>21,803,526</b>
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	3,704
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	477,539	696,847
KfW банка (SCADA)	842,059	1,024,764
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	3,976,875	4,147,195
	<b>5,296,473</b>	<b>5,872,510</b>
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	(4,372,112)	(4,735,513)
	<b>20,484,436</b>	<b>22,940,523</b>

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње, до годишње стопе од 5.3%.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<b>Дугорочне обавезе у земљи</b>				
Репрограм ППЛ и ПУ	720,623	1,953,847	1,621,402	3,618,183
Addiko bank	1,539,524	1,348,707	12,557,019	14,225,768
Sber banka	523,662	657,022	1,058,474	-
NLB banka a.d.	525,006	-	1,014,363	-
	<b>3,308,815</b>	<b>3,959,576</b>	<b>16,251,258</b>	<b>17,843,951</b>

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<b>Дугорочне обавезе у иностранству</b>				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	3,732	-	(28)
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	481,094	481,094	-3,555	215,753
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	216,132	-	625,927	1,024,764
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	366,071	291,111	3,610,804	3,856,084
	<b>1,063,297</b>	<b>775,937</b>	<b>4,233,176</b>	<b>5,096,573</b>
	<b>4,372,112</b>	<b>4,735,513</b>	<b>20,484,436</b>	<b>22,940,523</b>

**29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА**

	30. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 31)	19,068,646	16,566,542
Добављачи у земљи	1,899,667	1,404,948
Добављачи у иностранству	262,996	
Обавезе за примљене авансе	43,384	326,377
		19,020
	<b>21,274,693</b>	<b>18,316,887</b>

Добављачи не зарачунавају затезну камату.



**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	31. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.
Обавезе за нето зараде	597,633	638,858
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	33,107	67,036
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	307,413	508,026
Обавезе за бруто остала лична примања	1,309	77,021
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350	4,350
Обавезе према физичким лицима	2,546	4,550
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	63,711	71,690
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,788	3,020
Обавезе за порез на додатну вриједност и на добит	332,883	312,254
Унапријед обрачунати расходи периода	82,599	33,309
Унапријед наплаћени приход од продаје робе	443,369	420,247
Одложени приходи и краткорочне донације	496,528	462,093
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 31)	329,102	451,924
Остала пасивна временска разграничења	42,785	41,567
Остале обавезе	29,955	53,878
	<b>2,769,078</b>	<b>3,149,823</b>

**31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

		У КМ	
	Напомена	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
<b>ПРИХОДИ</b>			
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		32,944	28,667
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		7,900	111,488
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	17,369
		<b>40,844</b>	<b>157,524</b>
<i>Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		9,743,500	5,703,262
<b>Укупно приходи</b>		<b>9,784,344</b>	<b>5,860,786</b>
<b>РАСХОДИ</b>			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(17,357,197)	(20,866,048)
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	12		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(430,660)	(631,996)
<b>Укупно расходи</b>		<b>(17,787,857)</b>	<b>(21,498,044)</b>
<b>Нето, расходи</b>		<b>(8,003,513)</b>	<b>(15,637,258)</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

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

	Напо- мена	Година која се завршава	
		31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
<b>АКТИВА</b>			
<i>Потраживања за испоручену електричну енергију и услуге</i>	21		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		1,332,887	558,451
Електропривреда РС а.д. Требиње		-	-
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		1,056	14,573
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		-	-
Електробијељина а.д. Бијељина		1,333,943	573,024
<i>Остала потраживања из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		1,343,458	1,087,107
<b>Укупно потраживања</b>		<b>2,677,401</b>	<b>1,660,131</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	29		
Ирце Источно Сарајево		(1,458)	(2,279)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(19,067,188)	(16,564,263)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>			(5,872,510)
Репрограм ЕРС	25	(2,342,026)	(5,359,256)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње	31	(329,102)	(451,924)
<b>Укупно обавезе</b>		<b>(21,739,774)</b>	<b>(28,250,232)</b>
<b>Обавезе, нето</b>		<b>(19,062,373)</b>	<b>(26,590,101)</b>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		230,689	232,168

**32. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	Кориговано 31. децембра 2019.
Добитак обрачунског периода	938,686	695,189
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	0.0594	0.0440

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**32. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ (наставак)**

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподела добити из 2019. године, и то:

- Законске резерве	26,471	КМ
- Статутарне резерве	-	КМ
- Донације (напомена 3.17)	-	КМ

**33. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА**

*Пословни сегменти*

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

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

1. Производња,
2. Дистрибуција,
3. Снабдијевање.

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

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
Приходи од продаје производа и услуга	3,679,282	30,982,555	32,063,506	(23,802,436)	<b>42,922,907</b>
Приходи од активирања сопствених учинака	-	886,305	-	-	<b>886,305</b>
Остали пословни приходи	5,568	506,222	12,667	-	<b>524,457</b>
	<b>3,684,850</b>	<b>32,375,082</b>	<b>32,076,173</b>	<b>(23,802,436)</b>	<b>44,333,669</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(41,159,633)	23,802,436	<b>(17,357,197)</b>
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1,193,849)	-	<b>(1,193,849)</b>
Трошкови материјала, горива и енергије	(107,527)	(946,815)	(63,037)	-	<b>(1,117,379)</b>
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,755,048)	(10,107,553)	(2,407,717)	-	<b>(14,270,318)</b>
Трошкови производних услуга	(385,695)	(1,278,462)	(428,049)	-	<b>(2,092,206)</b>
Трошкови амортизације и резервисања	(1,063,047)	(4,120,808)	(74,430)	-	<b>(5,258,285)</b>
Нематеријални трошкови	(307,448)	(2,616,144)	(811,797)	-	<b>(3,735,389)</b>
Трошкови пореза и доприноса	(239,455)	(270,280)	(32,680)	-	<b>(542,415)</b>
	<b>(3,858,220)</b>	<b>(19,340,062)</b>	<b>(46,171,192)</b>	<b>23,802,436</b>	<b>(45,567,038)</b>
<b>ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<b>(173,370)</b>	<b>13,035,020</b>	<b>(14,095,019)</b>	<b>-</b>	<b>(1,233,369)</b>
Финансијски приходи	432	3,385	353,255	-	<b>357,072</b>
Финансијски расходи	(631,768)	(204,920)	(90,592)	-	<b>(927,280)</b>
	<b>(631,336)</b>	<b>(201,535)</b>	<b>262,663</b>	<b>-</b>	<b>(570,208)</b>
<b>(Губитак)/добитак редовне активности</b>	<b>(804,706)</b>	<b>12,833,485</b>	<b>(13,832,356)</b>	<b>-</b>	<b>(1,803,577)</b>
Остали приходи	16,683	146,485	2,875,021	-	<b>3,038,189</b>
Остали расходи	(38,399)	(68,656)	(213,535)	-	<b>(320,590)</b>
	<b>(21,716)</b>	<b>77,829</b>	<b>2,661,486</b>	<b>-</b>	<b>2,717,599</b>
<b>(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>(826,422)</b>	<b>12,911,314</b>	<b>(11,170,870)</b>	<b>-</b>	<b>914,022</b>
- порез на добитак (одл.и текући)	-	24,664	-	-	<b>24,664</b>
<b>НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<b>(826,422)</b>	<b>12,935,978</b>	<b>(11,170,870)</b>	<b>-</b>	<b>938,686</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**33. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

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

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
Приходи од продаје производа и услуга	4,829,296	24,506,224	41,080,323	(22,669,195)	<b>47,746,648</b>
Приходи од активирања сопствених учинака	-	429,560	-	-	<b>429,560</b>
Остали пословни приходи	5,590	474,847	18,119	-	<b>498,556</b>
	<b>4,834,886</b>	<b>25,410,631</b>	<b>41,098,442</b>	<b>(22,669,195)</b>	<b>48,674,764</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(43,566,736)	22,669,195	<b>(20,866,048)</b>
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1,612,831)	-	<b>(1,644,324)</b>
Трошкови материјала, горива и енергије	(94,914)	(968,980)	(60,910)	-	<b>(1,124,804)</b>
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,692,337)	(10,224,104)	(2,668,383)	-	<b>(14,584,824)</b>
Трошкови производних услуга	(173,737)	(1,166,108)	(294,514)	-	<b>(1,634,359)</b>
Трошкови амортизације и резервисања	(1,081,584)	(4,267,514)	(119,187)	-	<b>(5,468,285)</b>
Нематеријални трошкови	(191,108)	(803,743)	(545,028)	-	<b>(1,539,879)</b>
Трошкови пореза и доприноса	(344,417)	(379,106)	(42,277)	-	<b>(765,800)</b>
	<b>(3,578,097)</b>	<b>(17,809,555)</b>	<b>(48,909,866)</b>	<b>22,669,195</b>	<b>(47,628,323)</b>
<b>ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<b>1,256,789</b>	<b>7,601,076</b>	<b>(7,811,424)</b>	<b>-</b>	<b>1,046,441</b>
Финансијски приходи	906	1,618	691,774	-	<b>694,298</b>
Финансијски расходи	(808,945)	(439,279)	(2,042)	-	<b>(1,250,266)</b>
	<b>(808,039)</b>	<b>(437,661)</b>	<b>689,732</b>	<b>-</b>	<b>(555,968)</b>
<b>(Губитак)/добитак редовне активности</b>	<b>448,750</b>	<b>7,163,415</b>	<b>(7,121,692)</b>	<b>-</b>	<b>490,473</b>
Остали приходи	247,882	1,012,687	38,233	-	<b>1,298,802</b>
Остали расходи	(24,023)	(193,603)	(628,791)	-	<b>(846,417)</b>
	<b>223,859</b>	<b>819,084</b>	<b>(590,558)</b>	<b>-</b>	<b>452,385</b>
<b>(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>672,609</b>	<b>7,982,499</b>	<b>(7,712,250)</b>	<b>-</b>	<b>942,858</b>
- одложени порески приходи периода	(19,343)	(228,326)	-	-	<b>(247,669)</b>
<b>НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<b>653,266</b>	<b>7,754,173</b>	<b>(7,712,250)</b>	<b>-</b>	<b>695,189</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**33. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

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

				У КМ
				31. децембар 2020.
	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	У купно
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	1,141,466	2,711,900	-	3,853,366
Некретнине, постројења и опрема	38,750,432	82,876,322	39,100	121,665,854
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвест. некрет и средства у припреми	-	8,510,127	-	8,510,127
Средства културе	4,655	12,054	122	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	5,009	70,627	9,350	84,986
Одложена пореска средства	14,796	131,068	245	146,109
	<b>39,916,358</b>	<b>94,312,098</b>	<b>48,817</b>	<b>134,277,273</b>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	-	2,630,586	-	2,630,586
Потраживања од купаца	1,330,023	1,331,984	5,727,727	8,389,734
Друга краткорочна потраживања	-	117,503	-	117,503
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	570	8,045	1,065	9,680
Готовина и готовински еквиваленти	174,312	417,209	327,848	919,369
Активна временска разграничења	-	19,980	514,067	534,047
	<b>1,504,905</b>	<b>4,525,307</b>	<b>6,570,707</b>	<b>12,600,919</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>41,421,263</b>	<b>98,837,405</b>	<b>6,619,524</b>	<b>146,878,192</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	1,768,012	8,828,084	5,199,803	15,795,899
Ревалоризационе резерве	6,361,752	25,620,945	76	31,982,773
Статутарне резерве	2,776	13,858	8,162	24,796
Законске резерве	21,591	92,991	78,277	192,859
Остале резерве	965,120	4,818,100	2,837,773	8,620,993
Нераспоређени добитак	14,987,733	32,377,203	(24,413,802)	22,951,134
	<b>24,106,984</b>	<b>71,751,181</b>	<b>(16,289,711)</b>	<b>79,568,454</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	65,290	448,305	155,927	669,522
Разграничени приходи	1,326	11,607,279	-	11,608,605
Дугорочни кредити	13,970,714	4,709,786	1,803,936	20,484,436
Одложене пореске обавезе	800,568	4,665,455	-	5,466,023
Остала дугорочна резервисања	-	651,890	13,379	665,269
	<b>14,837,898</b>	<b>22,082,715</b>	<b>1,973,242</b>	<b>38,893,855</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,212,915	1,285,215	873,982	4,372,112
Обавезе према добављачима	-	2,206,048	19,068,645	21,274,693
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	263,466	1,512,246	993,366	2,769,078
	<b>2,476,381</b>	<b>5,003,509</b>	<b>20,935,993</b>	<b>28,415,883</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>41,421,263</b>	<b>98,837,405</b>	<b>6,619,524</b>	<b>146,878,192</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**33. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)**

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

				У КМ
				31. децембар 2019.
	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	1,160,006	2,762,641	0,00	3,922,647
Некретнине, постројења и опрема	39,831,461	82,503,464	49,915	122,384,840
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	52,675	8,025,696	-	8,078,371
Средства културе	4,655	12,054	122	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	4,766	83,360	6,453	94,579
Одложена пореска средства	14,796	133,133,790	245	148,831
	<b>41,068,359</b>	<b>93,521,005</b>	<b>56,735</b>	<b>134,646,099</b>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	-	2,642,665	-	2,642,665
Потраживања од купаца	1,087,107	584,567	5,494,292	7,165,966
Друга краткорочна потраживања	-	26,545	-	26,545
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	584	10,212	790	11,586
Готовина и готовински еквиваленти	354,276	849,035	667,215	1,870,526
Активна временска разграничења	-	7,769	509,568	517,337
	<b>1,441,967</b>	<b>4,120,793</b>	<b>6,671,865</b>	<b>12,234,625</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>42,510,326</b>	<b>97,553,441</b>	<b>9,361,966</b>	<b>146,880,724</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	1,768,012	8,828,084	5,199,803	15,795,899
Ревалоризационе резерве	6,959,573	26,811,070	116	33,770,759
Статутарне резерве	0	3,152	0	3,152
Остале резерве	967,810	4,828,806	2,846,021	8,642,637
Законске резерве	18,625	92,991	54,772	166,388
Нераспоређени добитак	15,458,197	31,318,014	(25,040,255)	21,735,956
	<b>25,172,217</b>	<b>71,882,117</b>	<b>(16,939,543)</b>	<b>80,114,791</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	62,578	529,556	186,131	778,265
Разграничени приходи	-	11,351,513	-	11,351,513
Дугорочни кредити	14,225,768	5,096,573	3,618,182	22,940,523
Одложене пореске обавезе	877,742	4,614,740	927	5,493,409
	<b>15,166,088</b>	<b>21,592,382</b>	<b>3,805,240</b>	<b>40,563,710</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,023,389	918,538	1,793,586	4,735,513
Обавезе према добављачима	0,00	1,649,246	16,667,641	18,316,887
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	148,632	1,511,158	1,490,033	3,149,823
	<b>2,172,021</b>	<b>4,078,942</b>	<b>19,951,260</b>	<b>26,202,223</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>42,510,326</b>	<b>97,553,441</b>	<b>6,816,957</b>	<b>146,880,724</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**34 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

**34.1. 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 дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напмени 28, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве 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.

**34.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу**

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

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У КМ 31. децембар 2019.</b>
Задуженост а)	24,856,548	27,676,036
Готовина и готовински еквиваленти	(919,369)	(1,870,526)
Нето задуженост	<u>23,937,179</u>	<u>25,805,510</u>
Капитал б)	<u>79,568,454</u>	<u>80,114,791</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.301</u>	<u>0.322</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.

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

**34.1.2. 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 напмени 3 ових финансијских извјештаја.

**34.1.3. Категорије финансијских инструмената**

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У КМ 31. децембар 2019.</b>
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	84,986	94,579
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,680	11,586
Потраживања од купаца	8,389,734	7,165,966
Остала потраживања	117,503	26,545
Готовина и готовински еквиваленти	919,369	1,870,526
	<u>9,521,272</u>	<u>9,169,202</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	20,484,436	22,940,523
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4,372,112	4,735,513
Обавезе према добављачима	21,231,309	18,297,867
Остале обавезе	1,747,182	2,211,626
	<u>47,835,039</u>	<u>48,185,529</u>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**34.1. Управљање капиталом (наставак)**

*34.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)*

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

**34.1. 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 промјенецијена), 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*

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 KM). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Средства		Обавезе		У КМ
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	
EUR	3,907	12,184	5,931,257	6,389,168	
SDR	-	-	-	3,732	
	<b>3,907</b>	<b>12,184</b>	<b>-</b>	<b>6,392,900</b>	

*(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 има каматноосну имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**34.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(1) Тржишни ризик (наставак)**

*(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)*

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 дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

*(в) Ризик од промјене цијена капитала*

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности 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 хидроелектарана.

**(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. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

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.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**34.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(2) Ризик ликвидности (наставак)**

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

Финансијска средства						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
<b>31. децембар 2020.</b>						
Некаматносна	9,436,286	-	-	-	-	9,436,286
Фиксна каматна стопа	2,421	4,842	21,789	55,934	-	84,986
<b>Укупно</b>	<b>9,348,707</b>	<b>4,842</b>	<b>21,789</b>	<b>55,934</b>		<b>9,521,272</b>
<b>31. децембар 2019.</b>						
Некаматносна	9,074,623	-	-	-	-	9,074,623
Фиксна каматна стопа	2,421	4,842	21,789	65,527	-	94,579
<b>Укупно</b>	<b>9,077,044</b>	<b>4,842</b>	<b>21,789</b>	<b>65,527</b>		<b>9,169,202</b>
<b>Финансијске Обавезе</b>						<b>У КМ</b>
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
<b>31. децембар 2020.</b>						
Некаматносна	22,978,491	-	-	-	-	22,978,491
Варијабилна каматна стопа	271,366	728,296	3,368,894	12,975,061	7,512,931	24,856,548
<b>Укупно</b>	<b>23,249,857</b>	<b>728,296</b>	<b>3,368,894</b>	<b>12,975,061</b>	<b>7,512,931</b>	<b>47,835,039</b>
<b>31. децембар 2019.</b>						
Некаматносна	20,509,493	-	-	-	-	20,509,493
Варијабилна каматна стопа	285,155	570,310	2,398,349	8,737,665	15,684,557	27,676,036
<b>Укупно</b>	<b>20,794,648</b>	<b>570,310</b>	<b>2,398,349</b>	<b>8,737,665</b>	<b>15,684,557</b>	<b>48,185,529</b>

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину која 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.

**(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 (колатерала), 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. У случају неблагоприятне наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**34.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(3) Кредитни ризик (наставак)**

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

*Управљање потраживањима од купаца*

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

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године су приказани у табели која слиједи:

	<b>Бруто изложеност</b>	<b>Исправка вриједности</b>	<b>У КМ Нето изложеност</b>
<b>31. децембар 2020.</b>			
Недоспјела потраживања од купаца	5,879,700	-	<b>5,879,700</b>
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	50,394,461	(47,884,425)	<b>2,510,036</b>
	<b>56,274,161</b>	<b>(47,884,425)</b>	<b>8,389,736</b>
<b>31. децембар 2019.</b>			
Недоспјела потраживања од купаца	7,165,966	-	<b>7,165,966</b>
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	48,924,918	(48,924,918)	-
	<b>56,090,884</b>	<b>(48,924,918)</b>	<b>7,165,966</b>

*Најзначајнији купци електр. енергије представљени су у сљедећој табели:*

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У КМ 31. децембар 2019.</b>
1. Фамос Лукавица	4,041,785	4,558,186
2. Болница Касиндол	1,406,005	1,413,945
3. Медицински центар Болница Фоча	376,719	430,543
4. „ХХХ“ ДОО Пале	165,807	161,020
5. ДОО „Караван“ Соколац	107,718	149,331
6. Медицински центар Дом здравља Фоча	105,654	135,933
7. Општина Источно Ново Сарајево	101,017	115,386
8. Енергоинвест Ееоп Источно Сарајево	95,086	102,083
9. СУР ресторан “Буковица”	63,788	95,086
10. Остали	49,810,580	48,929,371
	<b>56,274,159</b>	<b>56,090,884</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**34.1. 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 њиховој фер вриједности.

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод-ствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	84,986	84,986	94,579	94,579
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,680	9,680	11,586	11,586
Потраживања од купаца	8,389,734	8,389,734	7,165,966	7,165,966
Остала потраживања	117,503	117,503	26,545	26,545
Готовина и готовински еквиваленти	919,369	919,369	1,870,526	1,870,526
	<b>9,521,272</b>	<b>9,521,272</b>	<b>9,169,202</b>	<b>9,169,202</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	20,484,436	20,484,436	22,940,523	22,940,523
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,372,112	4,372,112	4,735,513	4,735,513
Обавезе према добављачима	21,231,309	21,231,309	18,316,887	18,316,887
Остале краткорочне обавезе	1,747,182	1,747,182	2,200,295	2,200,295
	<b>47,835,039</b>	<b>47,835,039</b>	<b>48,193,218</b>	<b>48,193,218</b>

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

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

**35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	У КМ	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216	33,216
Грађевински објекти	12,178,230	12,178,230
Опрема	2,188,321	2,188,321
Станови	-	2,672,853
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,172	8,218,360
Примљене гаранције	354,738	14,173,833
Дата друга јемства мјенице итд.	17,218,048	-
<b>Укупно</b>	<b>40,190,725</b>	<b>39,464,813</b>

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

На дан 31. децембра 2020. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 215,963 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 433,196 КМ, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2020. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу 10,001 КМ, а укупан износ судских резервисања је 30,486 КМ, док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

**37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса.

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.

Пореска управа РС је извршила контролу пореских обавеза ( контрола са 31.03.2019. године) и издала Рјешење за плаћање пореских обавеза 18.06.2019. године. Обавезе су репрограмирани у износу 364,755 КМ, на 12 мјесеци, а Рјешење је издало Министарство финансија 26.07.2019. године.

**38. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ**

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2020. години износили су 43,14 GWh или 10,56% (43,95 GWh или 10,40% у 2019. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

**39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА**

Од 31.12.2020. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, уочена је грешка на конту 4321. Грешка се односи на погрешно прокњижене рачуне са налогом за набавку. То је налог 4600070365 добављач Фалкон д.о.о Бијељина, рачун 6489/20, куф 4399. Приликом књижења залихе су отишле у минус за 743,76 КМ. Исправка је извршена веза 31.12.2020 и 01.01.2021. године. Исти случај је и са налогом 4700051598 добављач Сарајевоинвест д.о.о. Пале у износу 15.024 КМ веза рачун 1107/20, куф 3534. Приликом књижења пописних листи материјала са 31.12.2020. године грешком је направљен мањак у износу 56,25 КМ и вишак у износима 2.284,69 и 16,85 КМ. Како је децембар 2020 био затворен за књижење исправка је урађена са 01.01.2021. преко конта класе 7. Обрасци са 31.12.2020. године нису измјењени. Порески биланс у моменту предаје финансијских извјештаја није достављен у Пореску управу, али није дошло до његове измјене.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**40. 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:

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
USD	1,59257	1.74099
CHF	1,80144	1.80194
SDR	2,31541	2.41717
EUR	1.95583	1.95583

