

**Финансијски извјештаји  
за годину која се  
завршава 31. децембра  
2019. године и  
Извјештај независног  
ревизора**

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

Зависно предузеће  
„Електро - Херцеговина“ а.д.  
Требиње

## САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	3
Биланс успјеха .....	8
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	9
Биланс стања.....	10
Извјештај о промјенама на капиталу .....	11
Биланс токова готовине.....	12
Напомене уз финансијске извјештаје.....	13-63

## Извјештај независног ревизора

**Grant Thornton d.o.o. Banja Luka**

Васе Пелагића 2/ИВ  
78 000 Бања Лука  
Република Српска  
Босна и Херцеговина

Т +387 51 211 509; +387 51 211 294  
Ф +387 51 211 501  
Е: office@grantthornton.ba  
www.grantthornton.ba

### Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро - Херцеговина“ а.д. Требиње

#### Мишљење

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електро - Херцеговина“ а.д. Требиње (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2019. године, и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум и напомена уз 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, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

#### Основе за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одељку 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.

#### Истицање питања

На дан 31.12.2019 године Друштво није извршило рекласификацију дјела другорочних обавеза које доспијевају до годину дана у складу са параграфом 69 МРС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Наше мишљење није модификовано у вези са горе 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</i></p> <p>Као што је објелодањено у Напомени 5 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2019. године, приходи од продаје електричне енергије и услуга су износили 26.751.047 КМ и односе највећим дијелом, у износу од 23.336.672 КМ на приходе од испоруке електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима. Ови приходи се признају на мјесечном нивоу, на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана важећим тарифником.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</i></p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима;</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали.</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са уговорима и одлукама, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>
<p><b>Кључно питање ревизије</b></p> <p>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</p> <p>У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана.</p> <p>Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</p>	<p><b>Примијењене процедуре ревизије</b></p> <p>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.</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе</p>

<p><i>Обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава (видјети напомену 4 и 19)</i></p> <p>Нематеријална улагања на дан 31.12.2019. године износе 422.100 КМ а некретнине постројења и опрема на дан 31. децембра 2019. године износе укупно 55.084.237 КМ.</p> <p>У складу са захтјевима МРС 36 од Друштва се захтијева да на датум биланса стања процијени да ли постоје индикатори обезвређења, те ако ти индикатори постоје, на наведену имовину врше се тестови обезвређења.</p> <p>Сматрамо да је тест обезвређења који се односи на нематеријална средства и некретнине, постројења и опрему, кључно питање ревизије јер је вриједност имовине материјално значајна, и сам процес тестова обезвређења је комплексан и захтијева коришћење процјена и ослања се на претпоставке руководства која су под утицајем будућих тржишних и економских услова.</p>	<p><i>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</i></p> <p>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес тестирања обезвређења нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме</p> <p>Оцијенили смо разумност кључних ревизорских претпоставки кориштених у моделу процјене вриједности нематеријалних средстава и некретнина, постројења и опреме.</p> <p>Ангажовали смо експерте за процјену који су у оквиру ревизорских процедура извршили додатне тестове обезвређења и провјеру кључних претпоставки кориштених у процјени.</p> <p>Провјерили смо претпоставке везане за стопу дисконта и стопу раста.</p> <p>Такође, оцијенили смо адекватност објелодањивања у вези тестова обезвређења и повезаних претпоставки.</p> <p>На бази спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на потенцијално обезвређење нематеријалних средстава, те некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2019. године.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примјена међународних рачуноводствених стандарда везаних за обезвређење сталне имовине.</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 услјед 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 услјед 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 такође:

- 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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.


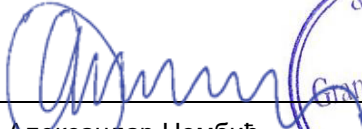
Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

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 такве обавијести.

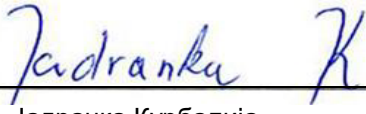
Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Јадранка Курбалија, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука  
Бања Лука, 30. јуни 2020. године



---

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



---

Јадранка Курбалија  
Овлашћени ревизор  
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

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

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

(У ВАН )

	Напомена	2019.	2018.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	26.751.047	27.347.160
Остали пословни приходи	6	2.224.095	2.791.876
		<u>28.975.142</u>	<u>30.139.036</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продате електричне енергије	7	11.463.380	12.499.727
Трошкови материјала, горива и енергије	8	885.453	983.636
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	10.085.404	9.527.394
Трошкови производних услуга	10	816.351	694.763
Трошкови амортизације и резервисања	11	5.541.351	5.194.301
Нематеријални трошкови	12	1.150.694	857.621
Трошкови пореза и доприноса	13	183.484	158.723
		<u>30.126.117</u>	<u>29.916.165</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<u>(1.150.975)</u>	<u>222.871</u>
Финансијски приходи	14	213.866	310.116
Финансијски расходи	15	(176.173)	(96.770)
		<u>37.693</u>	<u>213.346</u>
<b>ДОБИТАК /(ГУБИТАК)РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<u>(1.113.282)</u>	<u>436.217</u>
Остали приходи	16	1.746.266	551.125
Остали расходи	17	(290.641)	(421.161)
		<u>1.455.625</u>	<u>129.964</u>
Приходи по основу исправке грешака из ранијег периода		228	28.361
Расходи по основу исправке грешака из ранијег периода		(5.612)	(275.984)
		<u>(3.384)</u>	<u>(217.623)</u>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<u>336.959</u>	<u>348.558</u>
Порез на добит:			
-текући порез на добитак	18	223.102	249.260
-одложени порески расход периода	18	135	4.306
-одложени порески приход периода	18	(92.376)	(57.216)
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<u>206.098</u>	<u>152.208</u>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
Основна и разријеђена зарада по акцији	33	0,01028	0,007592

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

(У ВАН)

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2018.</u>
<b>Нето добитак периода</b>	<u>206.098</u>	<u>152.208</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Укупан нето добитак периода</b>	<u><b>206.098</b></u>	<u><b>152.208</b></u>

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

**БИЛАНС СТАЊА**

На дан 31. децембра 2019. године

(У ВАН)

	Напо- мена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријална улагања	19	422.101	275.843
Некретнине, постројења и опрема	19	55.084.237	54.445.157
Средства културе		2.320	2.320
Учешћа у капиталу и дуг. финансијски пласмани	20	169.538	203.805
		<u>55.678.196</u>	<u>54.927.125</u>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе и дати аванси	21	1.796.610	2.082.284
Потраживања од купаца	22	4.596.622	4.506.964
Друга краткорочна потраживања	23	54.359	22.027
Краткорочни финансијски пласмани	24	30.045	30.045
Готовина и готовински еквиваленти	25	280.155	536.421
Порез на додату вриједност		-	
Активна временска разграничења		74.423	176.816
		<u>6.832.213</u>	<u>7.354.557</u>
<b>Укупна актива</b>		<b><u>62.510.409</u></b>	<b><u>62.281.682</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
	26		
Акцијски капитал		20.048.466	20.048.466
Остали основни капитал		0	0
Законске резерве		237.976	230.365
Статутарне резерве		5.396.843	5.392.277
Ревалоризационе резерве		13.269.799	15.190.563
Нераспоређени добитак		11.043.038	8.928.352
		<u>49.996.122</u>	<u>49.790.023</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	27	315.162	324.029
Разграничени приходи	28	977.412	989.180
Дугорочни кредити	29	3.425.895	850.568
Одложена пореске обавезе	18в)	1.886.049	1.978.290
		<u>6.604.518</u>	<u>4.142.067</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	29	465.775	1.465.378
Обавезе према добављачима и примљени аванси	30	3.006.325	4.300.774
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	31	2.437.669	2.583.440
		<u>5.909.769</u>	<u>8.349.592</u>
<b>Укупна пасива</b>		<b><u>62.510.409</u></b>	<b><u>62.281.682</u></b>

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. Године

(У ВАМ)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалори- зационе резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	20.048.466	229.776	5.391.924	17.253.089	6.714.561	49.637.816
Расподјела добитка:						
- пренос на резерве		(589)	(354)			(943)
- донације						
- исплата дивиденде						
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме				(2.062.526)	(2.061.583)	942
Продаја удјела Остало						
Нето добитак текуће године, кориговани (напомена 5)					152.208	152.208
Стање, 31. децембар 2018. године, кориговано	<b>20.048.466</b>	<b>230.365</b>	<b>5.392.278</b>	<b>15.190.563</b>	<b>8.928.352</b>	<b>49.790.023</b>
Расподјела добитка (напомене 28 и 36):						
- пренос на резерве		(7.610)	(4.566)		(12.176)	-
- донације						
- исплата дивиденде						
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме				(1.920.764)	1.920.764	-
Нето добитак текуће године					206.098	206.098
Стање, 31. децембар 2019. године	<b>20.048.466</b>	<b>237.976</b>	<b>5.396.843</b>	<b>13.269.799</b>	<b>11.043.038</b>	<b>49.996.121</b>

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

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

(У ВАРМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од продаје и примљени аванси	32.262.887	32.569.854
Остали приливи из пословних активности	280.275	763.433
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	17.923.321	17.146.625
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	10.023.275	9.377.613
Одливи по основу камате	50.107	19.158
Одливи по основу пореза на добит	277.832	302.000
Одливи по основу осталих дажбина	2.661.778	5.079.777
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	<u>1.606.849</u>	<u>1.408.114</u>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Приливи од камата	23.423	38.474
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	12.653	
Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме	11.454	
Одливи по основу набавке некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	3.910.645	2.152.172
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>3.863.115</u>	<u>2.089.358</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
<i>Приливи по основу краткорочних кредита</i>		1.000.000
Приливи по основу дугорочних кредита	3.000.000	-
Одливи по основу краткорочних кредита	1.000.000	-
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	211.161
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>2.000.000</u>	<u>788.839</u>
<b>Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине</b>		
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>536.421</u>	<u>428.826</u>
Негативне курсне разлике	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<u><u>280.155</u></u>	<u><u>536.421</u></u>

## 1. ДЈЕЛАТНОСТ

Дјелатност утврђена Статутом Друштва и послови који из ње произилазе, или јој непосредно служе, организују се и обављају кроз основне дјелатности Друштва, и то:

1. Дјелатност "**Дистрибуције**" електричне енергије, у чијем оквиру послују:

- Технички сектор са Службама и одјељењима
- Сектор мјерења са Службама и одјељењима
- Економски сектор са Службама и одјељењима
- Комерцијални сектор са Службама и одјељењима
- Сектор за опште и правне послове са Службама и одјељењима

2. Дјелатност "**Снабдијевања**" електричне енергије, у чијем оквиру послују:

- Сектор снабдијевања са Службама и одјељењима

ЗП „Електро – Херцеговина“ а.д. Требиње је друштво регионалног типа и своју дистрибутивну дјелатност обавља на подручју југоисточног дијела Републике Српске. Организовано у пет Радних јединица по територијалном принципу, са сједиштем у Требињу, друштво дјелатност обавља на подручју југоисточног дијела Републике Српске, и то:

- РЈ „Електро-Требиње“ – Требиње
- РЈ "Електро-Билећа" – Билећа
- РЈ "Електро-Гацко" – Гацко
- РЈ "Електро-Невесиње" – Невесиње
- РЈ "Електро-Љубиње" – Љубиње

Поред дистрибуције електричне енергије које покрива области пројектовања, изградње, реконструкције и санације електроенергетских објеката, надзор над извођењем радова и израду прикључака на мрежу, као дјелатност предузећа треба споменути и дјелатност снабдијевања електричном енергијом, односно фактурисање и наплату електричне енергије.

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

### **2.1. Изјава о усаглашености**

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје друштва "Зависно предузеће Електро-Херцеговина" а.д. Требиње, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

### **2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја**

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

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

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

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 99/14), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 49/15), као и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

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

### 2.3. Функционална валута и валута презентација

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

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("МСФИ", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који се примјењују на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2019. године.

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

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

Утврђени преводи примјењују се на финансијске извјештаје који се састављају на дан 31.12.2018. године и даље. Ступањем на снагу ове Одлуке престала је да важи Одлука о почетку обавезене примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 01. јануара 2009. године) (број 427/10 од 23.07.2010. године).

Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

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

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

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

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

Поред наведеног, у складу са претходним Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС.

Наведено издање МРС/МСФИ је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци МРС/МСФИ објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

На основу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени Гласник Републике Српске, број 94/15), Статута Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске број 237/16 од 14.07.2016. године, Споразума о међусобној професионалној сарадњи Савеза Републике Српске и Србије и Института сертифицираних рачуновођа Црне Горе од 09.12.2009. године који се односи на превођење и ажурирање Међународних стандарда финансијског извјештавања и друге професионалне регулативе из области рачуноводства и ревизије и одлуке Управног одбора Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске о начину публикавања и моменту почетка примјене МРС/МСФИ број 397/10 од 15.07.2010. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске на сједници одржаној дана, 04.10.2017. године је донио Одлуку о почетку обавезне примјене Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, издање 2013. Предметно издање је одобрено од стране

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

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

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

Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а почиње да се примјењује од финансијских извјештаја који се састављају на дан 31. децембра 2018. године и даље.

- (б) *Објављени нови Стандарди, измјене постојећих Стандарда и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској до састављања финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године.*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2019. године:

- МСФИ 1 (ревидовани) "Прва примјена МСФИ" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са МСФИ 7 за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене МСФИ 1 "Прва примјена МСФИ" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- МСФИ 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МСФИ 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

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

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

- Измјене МСФИ 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", МСФИ 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и МРС 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- МСФИ 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МСФИ 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МСФИ 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ и МСФИ 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене МРС 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“- Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене МРС 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене МРС 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

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

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

- Измјене МРС 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- МРС 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- МРС 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене МРС 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене МРС 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 36 "Обезврјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
  
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 2, МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 18, МРС 36, МРС 38, МРС 39, ИФРИЦ 9, ИФРИЦ 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапређења МСФИ (2012.)" која су резултат годишњег унапређења МСФИ објављена 17. маја 2012. године (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

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

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

- Измјене разних Стандарда "Унапређења МСФИ (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења МСФИ (период 2011. - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене ИФРИЦ 14 "МРС 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- ИФРИЦ 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- ИФРИЦ 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- ИФРИЦ 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- ИФРИЦ 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – на снази од 01. јануара 2018. године. МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ замјењује МРС 39 „Финансијски инструменти“. МСФИ 9 укључује ревидоване смјернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмјеравања обезвријеђења финансијског средства и нове опште захтјеве рачуноводства хеџинга. Класификација финансијске имовине врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова.
- МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“ – на снази за годишње периоде који на дан или након 01. јануара 2018. године. Овим стандардом се замјењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“ и МРС 11 „уговор о изградњи“ и повезана тумачења стандарда. МСФИ 15 обезбјеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примјењује на све уговоре са купцима. Стандард даје смјернице за теме као што су моменат признавања прихода, рачуноводствено обухватање варијабилних прихода, трошкови извршења или добијења уговора и друга повезана питања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

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

### **2.4 Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС") - наставак**

- МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“ – на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године, а обухвата појешњења више објављених стандарда.
- ИФРИЦ 22 „Трансакције у страниј валути и разматрање аванса“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. ИФРИЦ 22 појашњава који курс се примјењује на иницијално признавање трансакције у страним валутама у ситуацијама када је плаћање извршено прије реализације средстава, трошка или прихода.
- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавања преноса са и на инвестиционе некретнине.
- МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Измјене се односе на појашњавање класификације и мјерења за плаћања заснована на акцијама.
- МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2018. године. Ентитети који примјењују МСФИ 4 и чија је платежна активност издавање уговора о осигурању могу привремено одложити примјену МСФИ 9 до ступања на снагу новог стандарда о уговирма о осигурању.
- Измјене МРС 12 „Порез на добитак“ – Признавање одложених пореских средстава за неререализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2018. године),
- Измјена МРС 7 „Извјештаја о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),

Сљедеће измјене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања, су ступиле на снагу током текућег финансијског периода:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

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

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

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

- МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јанура 2019. године),
  - ИФРИЦ 23 „Неизвјесност у вези са третманом пореза на добит“ на снази од 01. јануара 2019. године,
  
  - МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23 измјене као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „циклус 2015 – 2017“, у примјени од 01. јануара 2019. године,
  - МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – измјене, могућности плаћања унапријед са негативном компензацијом, у примјени од 01. јануара 2019. године,
  
  - МРС 19 „Примања запослених“ – измјене, план измјена, ограничења и поравњања у примјени од 01. јануара 2019. године,
  - МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ Измјене – дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима у примјени од 01. јануара 2019. године.
- (в) *Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени*
- Измјене МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” и МРС 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
  
  - МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ на снази од 01. јануара 2021. године.

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

### 2.5. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало биланс стања, биланс успеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2018. године.

### **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 производа и порез на додату вриједност.

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

#### **3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки**

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

#### **3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања**

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

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

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.

#### **3.4. Некретнине, постројења и опрема**

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године**

као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

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 успеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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

### **3.5. Амортизација**

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

Корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2019. години је сљедећи:

	<u>Стопа амортизације</u>	<u>Вијек трајања (година)</u>
грађевински објекти	4,00-1,25%	25-80 год.
надземни водови	2,86-1,67%	35-60 год.
трансформаторске станице	2,86-1,25%	35-80 год.
трансформатори	2,78-2,63 %	36- 38 год.
нисконапонска мрежа	4,00-2,00%	25-50 год.
мјерни уређаји	5,00%	20 год.
теретна возила	6,67%	15 год.
путничка возила	10,00%	10 год.
рачунари	20,00%	5 год.
канцеларијски намјештај	20,00-6,67%	5-15 год.

### **3.6. Нематеријална улагања**

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

### **3.7. Обезврјеђење 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 обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

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

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

На дан 31. децембра 2019. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

### **3.8. 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.

### **3.9. Разграничени приходи од донација**

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

### 3.10. Бенефиције запосленима

#### *а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених*

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

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

У складу са Посебним колективним уговором о раду, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у висини од три до шест просјечних нето плата радника, остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу, и то:

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

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини једне просјечне мјесечне плате у Републици Српској. Број мјесечних зарада за јубиларне награде одређују се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу, што је приказано у сљедећој табели:

Број година проведених у Друштву	Број плата
10	1
20	1
30	1

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију 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 2019. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: просјечна дисконтна стопа од 6,7% годишње, одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована

флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

### **3.11. Порези и доприноси**

#### ***Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06, 94/15 и 57/12), 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, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

#### ***Одложени порез на добитак***

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

#### ***Порези и доприноси који не зависе од резултата***

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

### ***Порез на додату вриједност***

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

### **3.12. Финансијски инструменти**

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.

### ***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 за износ доспијелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање (преко 365 дана), а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована (по основу судског рјешења или одлуке). Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

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

### ***Краткорочни финансијски пласмани***

Краткорочни финансијски пласмани састоје се од краткорочно (до годину дана) орочених депозита у пословним банкама, и приказани су у висини депонованих средстава на дан биланса стања.

#### ***Готовински еквиваленти и готовина***

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

#### ***Престанак признавања финансијске имовине***

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

#### ***Финансијске обавезе***

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

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

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

### **3.13. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као дио набавне вриједности тог средства, и то само у периоду када се средство припрема за употребу или продају, и када је вјероватно да ће имати за резултат будуће економске користи, односно када се трошкови могу поуздано измјерити.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају као расход у билансу успјеха, у периоду у коме се настали.

### **3.14. Резервисања**

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

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

### **3.15. Пословање са повезаним правним лицима**

Међусобне трансакције између предузећа у саставу Холдинга исказују се у финансијским извјештајима као посебне ставке: потраживања (обавезе) од ППЛ у билансу стања, а у билансу успјеха свако предузеће евидентира приходе од ППЛ, док се расходи разврставају према врсти трошка како би се елиминисали преко прихода на нивоу Холдинга.

### **3.16. Сегменти пословања**

Састављање и презентовање информација по сегментима одређује се према потребама уважавајући различите пословне и географске карактеристике.

Извјештавање по сегментима врши се на основу одредби Одлуке о јединственом регулаторном контном плану, те Међународним стандардима финансијског извјештавања – сегменти пословања (ИФРС 8) по сегментима и то:

- сегмент снабдијевања
- сегмент дистрибуције

### **3.17. Догађаји након датума биланса**

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења, те издавања финансијског извјештаја за ту годину.

#### 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

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

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

##### ***Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања***

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

##### ***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 усљед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купца, историјским отписима, кредитним способностима купца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца 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.

***Правична (фер) вриједност***

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе 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 активе 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.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОХЕРЦЕГОВИНА " А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Продаја електричне енергије - повезана правна лица (напомена 32)	1.614.860	2.476.732
Продаја електричне енергије-на домаћем тржишту	23.336.672	23.949.817
Приходи од услуга-повезана правна лица (напомена 32)	703.635	72.670
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	500.845	463.248
Приходи од активирања учинака	595.035	384.693
	<b>26.751.047</b>	<b>27.347.160</b>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од закупнина	12.766	12.766
Реализовани дио донација у Основним средствима	33.624	33.617
Приходи од осталих донација	2.142.698	2.722.942
Приходи из других намјенских извора	34.843	22.491
Остали пословни приходи	164	60
	<b>2.224.095</b>	<b>2.791.876</b>

7. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Повезана правна лица (напомена 32)	11.463.380	12.499.727
	<b>11.463.380</b>	<b>12.499.727</b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОХЕРЦЕГОВИНА " А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови материјала	541.215	631.133
Трошкови горива	208.961	223.546
Трошкови енергије: -властита потрошња	135.277	128.957
	<b>885.453</b>	<b>983.636</b>

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Бруто зараде	6.006.057	5.872.629
Бруто накнаде зарада	2.252.778	1.921.189
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	88.831	85.663
Трошкови топлог obroка	852.861	846.311
Накнада за превоз радника	93.004	93.561
Накнада за регрес	536.095	506.346
Трошкови дневнице и ноћења на службеном путовању	42.932	41.773
Остали лични расходи и накнаде	212.846	159.922
	<b>10.085.404</b>	<b>9.527.394</b>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови производних услуга	-	-
Трошкови транспортних услуга	340.535	331.348
Трошкови услуга одржавања:		
- повезана правна лица (напомена 32)	-	-
- остали	321.871	277.231
Трошкови закупнина	29.825	18.830
Трошкови рекламе и пропаганде	92.386	36.000
Трошкови осталих услуга	31.734	31.354
	<b>816.351</b>	<b>694.763</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације	5.279.781	5.054.993
Резервисања за отпремнине и јубиларне накнаде (напомена 27)	136.570	44.308
Резервисања за друге обавезе	125.000	95.000
	<b>5.541.351</b>	<b>5.194.301</b>

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови општинских и заједн. послова са МХЕРС(напомена 32)	403.956	192.335
Трошкови ревизије	15.600	15.600
Трошкови адвокатских услуга	12.323	6.488
Трошкови услуга одржавања софтвера	278.000	180.000
Трошкови консултантских услуга	43.723	44.723
Трошкови осталих непроизводних услуга	166.068	173.476
Трошкови репрезентације	59.685	52.592
Трошкови премија осигурања	49.620	42.886
Трошкови платног промета	7.222	7.663
Трошкови чланарина	12.881	13.604
Остали непоменути нематеријални трошкови	101.616	128.254
	<b>1.150.694</b>	<b>857.621</b>

**13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

(У ВАМ)

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Порез на имовину	4.124	3.596
Накнада за противпожарну заштиту	13.760	13.706
Накнада за коришћење шума	21.655	21.741
Накнада за воде	4.538	5.246
Трошкови регулаторне накнаде	57.762	54.710
Комунална накнада	19.798	18.300
Комунална и републичка такса на фирму	42.900	32.900
Остали порези и доприноси	18.947	8.524
	<b>183.484</b>	<b>158.723</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

(У ВАМ)

	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима (напомена 32)	18	
Приходи од камата	125.483	228.478
Позитивне курсне разлике	-	137
Остали финансијски приходи	88.365	81.501
	<b>213.866</b>	<b>310.116</b>

**15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

(У ВАМ)

	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Расходи камата	173.553	93.436
Негативне курсне разлике	2.614	3.331
Остали финансијски расходи	6	3
	<b>176.173</b>	<b>96.770</b>

**16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

(У ВАМ)

	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од укидања осталих резервисања (напомена 27)	-	160.000
Приходи од наплаћених потраживања од купаца (напомена 23)	277.995	330.947
Вишкови дистрибутивне мреже и постројења	1.413.542	
Вишкови	4.003	2.812
Добици од продаје основних средстава	11.453	-
Остали приходи	39.273	57.366
	<b>1.746.266</b>	<b>551.125</b>

Вишкови у износу 1.413.542 КМ се односе на вишкове енергетских постројења и њихових прикључних водова у радним јединицама Требиње и Билећа, а који су утврђени у поступку детаљног пописа дистрибутивне мреже и усаглашавања стварног и књиговодственог стања.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

**(У ВАМ)**

	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Исправка вриједности -потраживања од купаца	137.247	186.934
Губици по основу продаје и неотписана вр. расходованог нематер. улагања, опреме и алата	29.855	116.981
Остали расходи	123.539	117.246
	<b>290.641</b>	<b>421.161</b>

**18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**(У ВАМ)**

**а) Компоненте пореза на добит**

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Текући порез на добитак	223.102	249.260
Одложени порески расходи периода	135	4.306
Одложени порески прихода периода	(92.376)	(57.216)
	<b>130.861</b>	<b>196.350</b>

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

	У ВАМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Добитак прије опорезивања	336.959	348.558
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	33.696	34.856
Порески ефекти расхода који се не признају	228.103	238.212
Порески ефекти прихода који се не признају	(38.697)	(23.808)
Порез на добитак	223.102	249.260
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<b>66,21%</b>	<b>71,52%</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**в) Одложене пореске обавезе**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Почетно стање	(1.978.426)	(2.031.199)
Ефекат процјене	209.018	223.487
Ефекат разлике у стопама амортизације	(59.321)	(75.986)
Ефекат процјене у садашњој вр. отписаних сред.	419	1.823
Ефекат разлике по основу продаје средстава	2.567	3.224
Ефекат разлике по основу почетног признавања прикључака	(60.306)	(99.774)
Привремене разлике по основу вредновања ОС	-	-
Реализоване ревалоризационе резерве	-	-
Остало	-	135
	<u><b>1.886.049</b></u>	<u><b>1.978.290</b></u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године**

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

**ВАМ**

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања укупно	Средства културе
<b>Набавна вриједност</b>							
Стање, 1. јануар 2018. године	391.080	78.498.235	89.046.070	526.246	168.461.631	461.889	2.320
Набавке у току периода	-	-	-	448.006	448.006	194.420	-
Набавна вриједност преузетих прикључака	-	-	4.869.881	(11.240)	4.858.641	-	-
Пренос са залиха	-	3.617	55.186	(58.803)	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	387.938	2.041.168	-	2.429.106	-	-
Продаја	-	-	(67.000)	-	(67.000)	-	-
Отпис по основу редовног пописа	-	-	(124.154)	-	(124.154)	(66.515)	-
<b>Стање, 31. децембар 2018. године</b>	<b>391.080</b>	<b>78.889.790</b>	<b>95.821.151</b>	<b>904.209</b>	<b>176.006.230</b>	<b>589.794</b>	<b>2.320</b>
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2019. године	391.080	78.889.790	95.821.151	904.209	176.006.230	589.794	2.320
Набавке у току периода	44	-	-	89.284	89.328	212.718	-
Набавна вриједност преузетих прикључака по попису	-	-	5.719.245	-	5.719.245	-	-
Пренос са залиха	-	81.487	70.759	29.113	181.359	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	1.060.085	-	-	1.060.085	-	-
Продаја	-	-	(64.000)	-	(64.000)	-	-
Отпис по основу редовног пописа	-	-	(119.110)	-	(119.110)	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>391.124</b>	<b>80.031.362</b>	<b>101.428.045</b>	<b>1.022.606</b>	<b>182.873.137</b>	<b>802.512</b>	<b>2.320</b>
Отписана вриј. примљених прикључака	-	-	-	-	-	-	-
<b>Исправка вриједности</b>							
Станје 01.01.2018.године	-	56.721.175	57.797.710	-	114.518.885	286.376	-
Амортизација у току периода	-	2.295.589	2.731.828	-	5.027.417	27.576	-
Отписана вриједност примљених прикључака	-	-	2.146.939	-	2.146.939	-	-
Отпис по основу редовног пописа	-	-	(132.169)	-	(132.169)	-	-
<b>Стање, 31. децембар 2018. године</b>	<b>-</b>	<b>59.016.764</b>	<b>62.544.308</b>	<b>-</b>	<b>121.561.072</b>	<b>313.952</b>	<b>-</b>
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-	-
Стање 01.01.2019. године	-	59.016.764	62.544.308	-	121.561.072	-	-
Амортизација у току периода	-	2.284.810	2.928.510	-	5.213.321	66.460	-
Отписана вриједност примљених прикључака	-	135.750	1.024.611	-	1.160.361	-	-
Отпис по основу редовног пописа	-	-	(145.854)	-	(145.854)	-	-
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>-</b>	<b>61.437.324</b>	<b>66.351.576</b>	<b>-</b>	<b>127.788.900</b>	<b>380.412</b>	<b>-</b>
<b>Стање, 31. децембар 2018, нето</b>	<b>391.080</b>	<b>19.873.026</b>	<b>33.276.843</b>	<b>904.209</b>	<b>54.445.158</b>	<b>275.842</b>	<b>2.320</b>
<b>Стање, 31. децембар 2019, нето</b>	<b>391.124</b>	<b>18.594.038</b>	<b>35.076.469</b>	<b>1.022.606</b>	<b>55.084.237</b>	<b>422.100</b>	<b>2.320</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

#### 19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

На основу Закона о електричној енергији (Службени гласник РС број 8/08; 34/09; 92/09; и 1/11) и Општих услова за испоруку и снабдијевање електричном енергијом (Службени гласник РС број 66/06) Друштво је у пословној 2019. години извршило књиговодствено евидентирање прикључних водова и мјерних мјеста по уговорима о предаји прикључака. Евидентирање је извршено по аналитичким контима сталних средстава, контог плана који се примјењује у Друштву, по основу вијека трајања и стопама амортизације.

Нето вриједност некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања у употреби и припреми на дан 31.12.2019. год. је 54.853.145 КМ, од тога некретнине, постројења, опреме и нематеријалне улагања у припреми износе 993.493 КМ.

Кретање некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања током године дата су у претходној табели.

#### 20. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ И ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани укључују дугорочне стамбене кредите дате запосленим радницима, репрограмирана потраживања за испоручену електричну енергију дужа од 12 мјесеци и дугорочне обвезнице које се држе до рока доспјећа.

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Дати кредити радницима (ануитет)	219.648	256.092
- камата по стамбеним кредитима	( 29.213)	(34.898)
Остали дугорочни финансијски пласмани	832	2.009
Дугорочне обвезнице	8.316	10.647
	<u>199.583</u>	<u>233.850</u>
Текуће доспјеће		
Дати кредити радницима	(35.315)	(35.315)
Камата по стамбеним кредитима	5.270	5.270
	<u>169.538</u>	<u>203.805</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ**

**У ВАМ**

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
Остало	95.791	109.988
Материјал	1.700.779	1.963.989
Дати аванси	40	8.306
	<b>1.796.610</b>	<b>2.082.282</b>

**22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

**У ВАМ**

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
Купци		
- повезана правна лица (напомена 32)		
- потраживања за ел. енергију	434.833	298.836
- потраживања из осталих послова	431.174	26.750
	<b>866.007</b>	<b>325.586</b>
- у земљи		
- потраживања за ел. енергију	11.727.999	16.668.917
- потраживања из осталих послова	207.416	216.634
	<b>11.935.415</b>	<b>16.885.551</b>
	<b>12.801.422</b>	<b>17.211.137</b>
Минус: Исправка вриједности		
- Исправка вриједности за потраживања за ел. енергију	(8.022.158)	(12.500.940)
- Исправка вриједности за неенергетска потраживања	(182.643)	(203.233)
	<b>(8.204.801)</b>	<b>(12.704.173)</b>
	<b>4.596.621</b>	<b>4.506.964</b>

За сва потраживања извршена је анализа застарјелости, односно процјене наплативости потраживања.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОХЕРЦЕГОВИНА " А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

Преглед старосне структуре потраживања од купаца за електричну енергију  
на дан 31.12.2019 и 31.12.2018 године:

Период	31.12.2019		31.12.2018	
	Домаћинства	Остала потрошња	Домаћинства	Остала потрошња
0 - 30	1.525.609,07	936.066,70	1.526.985,29	1.405.676,76
31 - 60	332.788,94	306.428,97	397.776,12	306.358,41
61 - 90	113.552,54	53.140,30	163.566,74	138.540,42
91 - 120	34.625,64	35.050,97	73.691,33	74.083,56
121 - 180	44.379,26	492.653,75	66.144,18	86.036,92
180 - 365	18.572,99	247.804,82	63.691,14	164.262,31
365 - 999	2.513.683,68	5.508.474,82	2.543.418,69	9.957.521,07
<b>УКУПНО:</b>	<b>4.583.212,12</b>	<b>7.579.620,30</b>	<b>4.835.273,49</b>	<b>12.132.479,45</b>
	<b>12.162.832,42</b>		<b>16.967.752,94</b>	

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

у ВАН

	Потраживања од купаца	Друга краткорочна потраживања	УКУПНО
Стање, 1. јануар 2018	12.857.800	2.677.645	15.535.445
Исправка на терет текућег периода	175.756	3.283	179.039
Наплаћена отписана потраживања	(289.990)	(40.957)	(330.947)
Отпис исправљених потраживања	(39.391)		(39.391)
Стање, 31. децембар 2018.	<b>12.704.175</b>	<b>2.639.971</b>	<b>15.344.146</b>
Исправка на терет текућег периода	101.018	36.229	137.247
Наплаћена отписана потраживања	(277.995)	(176)	(278.171)
Отпис исправљених потраживања (кончани стечајеви)	(4.322.397)	(385.280)	(4.707.677)
Стање, 31. децембар 2019. године	<b>8.204.801</b>	<b>2.290.744</b>	<b>10.495.545</b>

Управа предузећа је на сједници одржаној 31.03.2019. године донијела одлуку да се из књиговодствене евиденције Предузећа и евиденције сектора снабдијевања са даном 31.03.2019. године искњиже потраживања у укупном износу од 4.706.342 КМ, а која се односе на привредне субјекте над којима је окончан стечајни поступак.

У току пословне године, односно на дан 31.12.2019 године извршена је конфирмација (овјера ИОС-а) од стране купаца.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

**У ВАМ**

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Потраживања за камату	2.251.410	2.636.690
Потраживања од запослених-аконтације	-	300
Потраживања за више плаћен порез на добит	26.158	-
Потраживања од државних органа	35.091	7.501
Остала потраживања	32.444	17.509
	<u>2.345.103</u>	<u>2.662.000</u>
Исправка вриједности других потраживања од купаца	2.290.744	2.639.973
	<u><b>54.359</b></u>	<u><b>22.027</b></u>

Потраживања за камате која на дан 31.12.2019. године износе 2.251.410 КМ односе се на потраживања за затезне камате од купца ЈП „Водовод“ а.д. Билећа, а по основу судских пресуда и судских извршних рјешења.

Обрачун камате је извршен у складу са Законом о висини стопе затезне камате, Сл. Гласник РС (19/2001; 52/2006; 103/2008).

**25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

**У ВАМ**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Текуће доспијеће датих кредита радницима	35.315	35.315
Остали финансијски пласмани	-	-
Текуће доспијеће камата на дате кредите радницима	(5.270)	(5.270)
	<u><b>30.045</b></u>	<u><b>30.045</b></u>

**26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

**У ВАМ**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Жиро рачун	278.747	534.598
Благајна	1.333	1.748
Девизни рачун	75	75
	<u><b>280.155</b></u>	<u><b>536.421</b></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

## 27. 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 08. новембра 2002. године којом је утврдила структуру капитала предузећа на дан 30.јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе РС донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда РС 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 РС број: 02/1-020-60/06. од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе РС број: 04/1-012-1966/06. од 07. 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 РС а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда у Требињу од 13.марта 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31.децембар 2019. године је следећа:

	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Државни капитал	65	13.031.503	13.031.907
Ваучер понуда	20	4.009.693	4.009.289
Пензиони фонд	10	2.004.847	2.004.847
Фонд за реституцију	5	1.002.423	1.002.423
Акцијски капитал	100	20.048.466	20.048.466

Структура укупног капитала према билансу стања на дан 31.12.2019.године. је следеће:

Основни (акцијски) капитал	20.048.466
Ревалоризационе резерве	13.269.799
Законске (обавезне) резерве	237.976
Статутарне резерве	5.396.843
Нераспоређени добитак из ранијих година	10.836.940
Добитак текуће године	206.098
<b>Укупно</b>	<b>49.996.122</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**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 оснивачким актом, односно статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или оснивачким актом, односно статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

**Статутарне резерве**

Статутарне резерве исказане на дан 31. 12.2019. године у укупном износу од 5.396.843 КМ представљају резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних коефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31.12.2000. године).

**Ревалоризационе резерве**

Ревалоризационе резерве на дан 31.12.2019. године износе 13.269.799 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31.12.2016. године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања на дан 31.12.2004, 31.12.2008. године и 31. 12.2011. године.

**28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

**У БАМ**

	<b>31. децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	279.695	249.708
- остала дугорочна резервисања	35.467	74.321
	<b>315.162</b>	<b>324.029</b>

	<b>Бенефиције за запослене</b>	<b>Судски спорови</b>	<b>Укупно</b>
Стање, 1. јануар 2018. године	283.064	160.000	283.064
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 11)	44.308	95.000	44.307
Укидање резервисања у корист прихода	(77.664)	(160.000)	(77.664)

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2019. године**

Стање, 31. децембра 2018.године	<b>249.708</b>	<b>95.000</b>	<b>249.707</b>
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 11)	<b>136.570</b>	<b>125.000</b>	<b>136.570</b>
Укидање резервисања у корист прихода	<b>(106.582)</b>	<b>-</b>	<b>(106.582)</b>
Стање, 31. децембар 2019. год.	<b>279.695</b>	<b>220.000</b>	<b>279.695</b>

**29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

	<b>31.децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
Разграничени приходи по основу државних донација -опрема	<b>977.412</b>	<b>989.180</b>
	<b>977.412</b>	<b>989.180</b>
		Примљене донације
Стање 01.01.2019.		989.180
Примљене донације		21.864
Укидање донација у корист прихода (напомена 36)		(33.632)
Стање 31.12.2019.		<b>977.412</b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОХЕРЦЕГОВИНА " А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

30. ДУГОРОЧНИ И КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по дугорочним кредитима у земљи и иностранству

	31.децембар 2019.	31. децембар 2018.
<b>Ино кредити</b>		
EBRD 35806	664.695	1.107.826
WB IDA 353340	3.423	6.726
WB IDA 41970	124.938	141.635
SCADA Систем за дистрибуције No. 2006-65-604	134.080	134.080
<b>Укупно ино кредити</b>	<b>927.136</b>	<b>1.390.267</b>
Дисконт кредита	(35.466)	(74.321)
<b>Укупно ино кредити</b>	<b>891.670</b>	<b>1.315.946</b>
<b>Кредити код домаћих банака</b>		
NLB Банка a.d.	3.000.000	-
<b>Укупно кредити код домаћих банака</b>	<b>3.000.000</b>	<b>-</b>
	<b>3.891.670</b>	<b>1.315.946</b>
Текуће доспијеће кредита	(465.775)	(465.378)
<b>Укупно дугорочнио кредити</b>	<b>3.425.895</b>	<b>850.568</b>

Обавезе по дугорочним кредитима у иностранству

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31.12.2019.	31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>				
IDA 3534	3.423	3.363	0	3.363
IDA41970	19.222	18.885	105.717	122.751
EBRD 35806 (Power IV)	443.130	443.130	221.565	664.695
KfW No. 2006-65-604	-	-	134.080	134.080
	<b>465.775</b>	<b>465.378</b>	<b>461.362</b>	<b>924.889</b>
Дисконт кредита			(35.467)	(74.321)
	<b>465.775</b>	<b>465.378</b>	<b>425.895</b>	<b>850.568</b>
	<b>465.775</b>	<b>465.378</b>	<b>425.895</b>	<b>850.568</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**30. ДУГОРОЧНИ И КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставка)**

	Дугорочни дио	Текуће доспијеће	Стање кредита 31.12.2019
EBRD 35806	221.565	443.130	664.695
WB IDA 35340	-	3.423	3.423
WB IDA 41970	105.717	19.221	124.938
SCADA Систем за дистрибуције No. 2006- 65-604	134.080	-	134.080
<b>УКУПНО</b>	<b>461.362</b>	<b>465.774</b>	<b>927.136</b>

Стање кредита KfW No. 2006-65-604 (SCADA систем за дистрибуције) на дан 31.12.2019. године

КРЕДИТ			ДОНАЦИЈА	
Учешће Електрохерцеговине као ППЛ у кредиту КМ	Дугорочни дио кредита КМ	Краткорочни дио кредита КМ	Учешће Електрохерцеговине као ППЛ у донацији КМ	Стање донације на дан 31.12.2019 години КМ
862.599	134.080	-	469.184,06	164.171

- **Обавезе по дугорочним кредитима у земљи**

**Обавезе за дугорочне кредите у земљи на дан 31.12.2019 године**

	Дугорочни дио кредита	Краткорочни дио кредита	Стање кредита 31.12.2019 године
„НЛБ“ Банка 03.02-1-1029-2/19	2.472.548	527.452	3.000.000

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**31. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Добављачи - повезана правна лица (напомена 32)		
Обавезе за ел. енергију	1.735.234	2.336.279
Добављачи у земљи	453.372	1.078.196
Добављачи у иностранству	305.516	248.976
Примљени аванси, депозити и кауције	512.203	637.323
	<u><b>3.006.325</b></u>	<u><b>4.300.774</b></u>

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2018. и 2019. године, је сљедећа:

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
0-30 дана	217.000	287.148
31-60 дана	320.816	791.048
61-90 дана	717.047	781.101
91-120 дана		
121-150 дана		
151-180		
181-210	<u>2.459.900</u>	<u>3.270.800</u>
	<u><b>3.714.763</b></u>	<u><b>5.130.097</b></u>

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

	<u>31.децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Обавезе из специфичних послова	1.220.641	1.466.647
Обавезе за зараде и накнаде зарада	740.889	744.287
Друге обавезе	5.207	4.350
Порез на додату вриједност	192.869	187.120
Обавезе за остале порезе. Доприносе и друге даџбине	22.253	20.161
Обавезе за порез на добитак		28.572
Пасивна временска разграничења и краткорочна Резервисања	<u>255.810</u>	<u>132.303</u>
	<u><b>2.437.669</b></u>	<u><b>2.583.440</b></u>



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОХЕРЦЕГОВИНА " А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
31. децембар 2019. године

33. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

БИЛАНС УСПЈЕХА

ПРИХОДИ

	<u>31.децембра 2019</u>	<u>31. децембра 2018</u>
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>		
ХЕ Дабар	71.960	28.008
МХ ЕРС а.д. Требиње	19.714	72.175
ХЕТ Требиње	249.496	297.961
РиТЕ Гацко	1.273.690	2.078.588
	<u>1.614.860</u>	<u>2.476.732</u>
<i>Остали пословни приходи</i>		
МХ ЕРС а.д. Требиње	702.241	56.374
ХЕТ Требиње	944	1.296
ХЕ Дабар	450	15.000
	<u>703.635</u>	<u>72.670</u>
<b>Укупно приходи</b>	<b><u>2.318.495</u></b>	<b><u>2.549.402</u></b>

БИЛАНС УСПЈЕХА

РАСХОДИ

	<u>31. 12.2019.</u>	<u>31. 12. 2018.</u>
<i>Трошкови електричне енергије и преноса</i>		
МХ ЕРС а.д. Требиње	11.463.380	12.499.727
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>		
МХ ЕРС а.д. Требиње	403.956	192.335
<b>Укупно расходи</b>	<b><u>11.867.336</u></b>	<b><u>12.692.062</u></b>

БРУТО ПРИМАЊА ЗА УПРАВУ, НАДЗОРНИ ОДБОР И ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ

БАМ

	BRUTO PRAMANJA ZA UPRAVU	BRUTO PRAMANJA ZA NADZORNI ODBOR	BRUTO PRAMANJA ZA ODBOR ZA REVIZIJU	UKUPNO
<b>2018 GODINA</b>	222.212,60	49.751,40	34.839,65	306.803,65
<b>2019 GODINA</b>	219.456,37	49.739,05	39.070,97	308.266,39

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	<b>31. децембар</b>	<b>У ВАР</b>
	<b>2019.</b>	<b>31. децембар</b>
		<b>2018.</b>
Нето добит текуће године	206.098	152.208
Број акција	20.048.466	20.048.466
<b>Зарада по акцији</b>	<b>0,01028</b>	<b>0,007592</b>

**35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

На дан 31. децембра 2019. године, укупан износ потенцијалне обавезе по основу судских спорова који се води против друштва износи 160.000,00 БАР, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води друштво против других лица 26.720,00 БАР, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени уз финансијске извјештаје, Друштво је на основу процјене исхода текућих судских спорова, као и извјесног вансудског поравнања по поступку у преговору, извршило резервисање у износу од 220.000,00 БАР. На основу процјене руководства Друштва, остале тужбе неће имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

**36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

**36.1. Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 8, осталих дугорочних обавеза, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, остали капитал, резерве и акумулирани добитак.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**36.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу**

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

	<b>31.децембар 2019.</b>	<b>31.децембар 2018.</b>
Задуженост (а)	3.891.670	2.315.946
Готовина и готовински еквиваленти	280.155	536.421
Нето задуженост	3.611.515	1.779.525
Капитал (б)	49.790.024	49.637.816
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,07	0.04

а) Задуженост се односи на дугорочне кредите и текуће доспјеће кредита, умањена за готовину и готовинске еквиваленте.

б) Капитал укључује акције, резерве и нераспоређени добитак.

**36.1.2.Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима**

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

**36.1.3.Категорије финансијских инструмената**

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<b>31.децембар 2019.</b>	<b>31. децембар 2018.</b>
<b>Финансијска имовина</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	169.538	203.805
Потраживања од купаца	4.596.621	4.506.964
Краткорочни финансијски пласмани	30.045	30.045
Остала потраживања	28.201	22.027
Готовина и готовински еквиваленти	280.155	536.421
	<b>5.104.560</b>	<b>5.299.262</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	3.425.895	850.568
Текућа доспјећа дугорочних кредита	465.775	1.465.378
Обавезе из пословања	2.694.122	3.663.452
Остале краткорочне обавезе	2.694.061	3.553.837
	<b>9.079.853</b>	<b>9.533.235</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2015. 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 Конвертибилних марака). 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:

	У ВАМ			
	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2019.	2018.	31. децембар 2019.	2018.
EUR	75	75	-	2.241.905
SDR			-	148.362
	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>-</b>	<b>2.390.267</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

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

Због напријед наведеног Друштво није вршило анализу изложености ризику од промјене каматних стопа.

*(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 извјештају о финансијском положају као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату.

Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошкох карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са 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 "ЕЛЕКТРОХЕРЦЕГОВИНА " А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2019. године

**36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

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

**Финансијска имовина**

	<b>до 1</b>	<b>1 - 3</b>	<b>3 - 12</b>	<b>1 - 5</b>	<b>преко 5</b>	
<b>31. децембар 2018.</b>	<b>мјесец</b>	<b>мјесеца</b>	<b>Мјесеци</b>	<b>година</b>	<b>година</b>	<b>Укупно</b>
Некаматносна	1.009.185	1.802.912	2.253.816	1.507	10.647	5.078.067
Фиксна каматна стопа	2.503	5.015	22.527	120.181	70.969	221.195
	<b>1.011.688</b>	<b>1.807.927</b>	<b>2.276.343</b>	<b>121.688</b>	<b>81.616</b>	<b>5.299.262</b>

**31. децембар 2019.**

Некаматносна	768.018	1.838.648	2.298.311	832	8.316	4.914.125
Фиксна каматна стопа	2.503	5.015	22.527	120.180	40.210	190.435
	<b>770.521</b>	<b>1.843.663</b>	<b>2.320.838</b>	<b>121.012</b>	<b>48.526</b>	<b>5.104.560</b>

**Финансијске обавезе**

	<b>до 1</b>	<b>1 - 3</b>	<b>3 - 12</b>	<b>1 - 5</b>	<b>преко 5</b>	
<b>31. децембар 2018.</b>	<b>мјесец</b>	<b>мјесеца</b>	<b>мјесеци</b>	<b>година</b>	<b>година</b>	<b>Укупно</b>
Некаматносна	2.363.169	1.687.978	2.700.764		-	6.751.911
Варијабилна каматна стопа		488.459	976.919	850.568	-	2.315.946
	<b>2.363.169</b>	<b>2.176.437</b>	<b>3.677.683</b>	<b>850.568</b>	<b>-</b>	<b>9.067.857</b>

**31. децембар 2019.**

Некаматносна	1.815.864	1.297.046	2.075.273	-	-	5.188.183
Варијабилна каматна стопа		155.259	310.516	3.425.895	-	3.891.670
	<b>1.815.864</b>	<b>1.452.305</b>	<b>2.385.789</b>	<b>3.425.895</b>	<b>-</b>	<b>9.079.853</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 које ће бити зарађене (осим на средства за која Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (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 неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

36.3 Фер вриједност финансијских инструмената

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

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска средства</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	169.538	169.538	203.805	203.805
Потраживања од купаца	4.596.621	4.596.621	4.506.964	4.506.964
Краткорочни финансијски пласмани	30.045	30.045	30.045	30.045
Друга потраживања	54.359	28.201	22.027	22.027
Готовина и готовински еквиваленти	280.155	280.155	536.421	536.421
	<b>5.130.718</b>	<b>5.104.560</b>	<b>5.299.262</b>	<b>5.299.262</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	3.425.895	3.425.895	850.568	850.568
Текућа доспјећа дугорочних кредита	465.775	465.775	1.000.000	1.000.000
Обавезе према добављачима	2.494.122	2.494.122	3.663.452	3.663.452
Остале обавезе	2.694.061	2.694.061	3.553.837	3.553.837
	<b>9.079.853</b>	<b>9.079.853</b>	<b>9.067.857</b>	<b>9.067.857</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

31. децембар 2019. године

**36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**36.3 Фер вриједност финансијских инструмената**

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

**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 додатну вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер: питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

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

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

### 38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	1,9558	1,9558
USD	1,747994	1,707552
CHF	1,799126	1,742077

### 39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Ширење корона вируса (COVID-19) вјероватно ће утјецати на пословање Предузећа у наредном периоду. Још није могуће процијенити утјецај ширења корона вируса и његове посљедице на финансијски положај и пословање Друштва.

Осим горе наведеног након 31. децембра 2019. године – датума извештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја, према Изјави Управе не постоје догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављиване у овим финансијским извјештајима.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

31. децембар 2019. године

**40. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА**

На дан 31.12.2019. године, пословне активности Друштва су организоване у два пословна сегмента :

1. Дистрибуција електричне енергије
2. Снабдијевање електричном енергијом неквалификованих купаца

Резултати сегмената на дан 31.12.2019. и 31.12.2018. године дати су у следећим прегледима :

**2019.**

	<b>Дистри- буција</b>	<b>Снабдије- вање</b>	<b>Интерни обрачун између сегмената</b>	<b>Укупно</b>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Приходи од продаје производа и услуга	13.330.617	26.234.890	-13.409.495	26.156.012
Приходи од активирања сопствених учинака	595.035	0		595.035
Остали пословни приходи	2.224.095	0		2.224.095
	<u>16.149.747</u>	<u>26.234.890</u>	<u>-13.409.495</u>	<u>28.975.142</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	1.650.750	51.054		1.701.804
Трошкови ел.енергије набављене од повезаних правних лица		24.872.875	-13.409.495	11.463.380
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9.076.864	1.008.540		10.085.404
Трошкови амортизације и резервисања	5.485.937	55.414		5.541.351
Порези и доприноси који не зависе од резултата	166.970	16.514		183.484
Остали пословни расходи	678.909	471.785		1.150.694
	<u>17.059.431</u>	<u>26.476.181</u>	<u>-13.409.495</u>	<u>30.126.117</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>	<u>-909.684</u>	<u>-241.291</u>	<u>0</u>	<u>-1.150.975</u>
				213.866
Финансијски приходи	8.555	205.311		
Финансијски расходи	176.173	0		(176.173)
	<u>-167.618</u>	<u>205.311</u>	<u>0</u>	<u>37.693</u>
<b>Добитак/ (Губитак) редовне активности</b>	<u>-1.077.302</u>	<u>-35.980</u>	<u>0</u>	<u>-1.113.282</u>
Остали приходи	1.344.625	401.641		1.746.266
Остали расходи	84.286	206.355		(290.641)
	<u>1.260.339</u>	<u>195.286</u>	<u>0</u>	<u>1.455.625</u>
Прих. по основу пром. рачун.пол.	228			228
Расх. по основу пром. рачун.пол.	-5.612			-5.612
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>177.653</u>	<u>159.306</u>	<u>0</u>	<u>336.959</u>
-порески расходи периода	-200.792	-22.310		-223.102
-одложени порески расходи периода	-122	-14		-135
-одложени порески приход периода	83.138	9.238		92.376
<b>НЕТО ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)</b>	<u>59.878</u>	<u>146.220</u>	<u>0</u>	<u>206.098</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

31. децембар 2019. године

**40. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА**

	<b>2018.</b>			
	<b>Дистри- буција</b>	<b>Снабдије- вање</b>	<b>Интерни обрачун између сегмената</b>	<b>Укупно</b>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Приходи од продаје производа и услуга	13.049.704	27.301.135	-13.388.372	26.962.467
Приходи од активирања сопствених учинака	384.693	0		384.693
Остали пословни приходи	2.791.876	0		2.791.876
	<u>16.226.273</u>	<u>27.301.135</u>	<u>-13.388.372</u>	<u>30.139.036</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
Трошкови осталог материјала, горива и енергије	1.628.047	50.352		1.678.399
Трошкови ел.енергије набављене од повезаних правних лица		25.888.099	-13.388.372	12.499.727
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.574.655	952.739		9.527.394
Трошкови амортизације и резервисања	5.142.358	51.943		5.194.301
Порези и доприноси који не зависе од резултата	144.438	14.285		158.723
Остали пословни расходи	505.996	351.625		857.621
	<u>15.995.494</u>	<u>27.309.043</u>	<u>-13.388.372</u>	<u>29.916.165</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>	<u>230.779</u>	<u>-7.908</u>	<u>0</u>	<u>222.871</u>
Финансијски приходи	12.405	297.711		310.116
Финансијски расходи	96.770	0		(96.770)
	<u>-84.365</u>	<u>297.711</u>	<u>0</u>	<u>213.346</u>
<b>Добитак/ (Губитак) редовне активности</b>	<u>146.414</u>	<u>289.803</u>	<u>0</u>	<u>436.217</u>
Остали приходи	424.366	126.759		551.125
Остали расходи	122.137	299.024		(421.161)
	<u>302.230</u>	<u>-172.266</u>	<u>0</u>	<u>129.964</u>
Расх.по основу пром. рачун.пол.	58.361			58.361
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>-275.984</u>	<u>117.538</u>	<u>0</u>	<u>-275.984</u>
-порески расходи периода				348.558
-одложени порески расходи периода	-224.334	-24.926		-249.260
-одложени порески приход периода	-3.875	-431		-4.306
<b>НЕТО ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)</b>	<u><u>51.494</u></u>	<u><u>5.722</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>57.216</u></u>
	<u><u>54.305</u></u>	<u><u>97.903</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>152.208</u></u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

31. децембар 2019. године

**40. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА**

**2019.**

	<b>Дистри- буција</b>	<b>Снабдије- вање</b>	<b>Интерни обрачун између сегмената</b>	<b>Укупно</b>
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	409.438	12.663		422.101
Некретнине, постројења и опрема	49.027.036	6.059.521		55.086.557
Дугорочни финансијски пласмани	139.021	30.517		169.538
Одложена пореска средства	0	0		0
	<b>49.575.495</b>	<b>6.102.701</b>		<b>55.678.196</b>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	1.778.604	17.966		1.796.570
Дати аванси	40	0		40
Потраживања од купаца	134.377	4.344.857		4.479.234
Друга потраживања	121.940	49.806		171.746
Активна временска разграничења	3.721	70.702		74.423
Текућа доспјећа дугорочних финансијских пласмана	2.704	27.341		30.045
Готовина	92.451	187.704		280.155
	<b>2.133.837</b>	<b>4.698.376</b>		<b>6.832.213</b>
<b>Укупно актива</b>	<b>51.709.332</b>	<b>10.801.077</b>		<b>62.510.409</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	18.043.619	2.004.847		20.048.466
Ревалоризационе резерве	11.942.819	1.326.980		13.269.799
Статутарне резерве	4.857.159	539.684		5.396.843
Законске резерве	214.178	23.798		237.976
Нераспоређени добитак	9.938.733	1.104.304		11.043.037
	<b>44.996.508</b>	<b>4.999.613</b>		<b>49.996.121</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	1.008.208	284.366		1.292.574
Дугорочни кредити	3.425.895	0		3.425.895
Одложене пореске обавезе	1.886.049	0		1.886.049
	<b>6.320.152</b>	<b>284.366</b>		<b>6.604.518</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текућа доспјећа дугорочних кредита	465.775	0		465.775
Примљени аванси	66.586	445.617		512.203
Добављачи	324.236	2.169.886		2.494.122
Остале краткорочне обавезе	1.730.729	236.008		1.966.737
Обавесе по основу осталих јавних прихода и ПВР	278.064	0		278.064
Обавезе по основу пореза на додату вриједност	192.869	0		192.869
	<b>3.058.259</b>	<b>2.851.511</b>		<b>5.909.770</b>
<b>Укупно пасива</b>	<b>54.374.919</b>	<b>8.135.490</b>		<b>62.510.409</b>

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОХЕРЦЕГОВИНА " А.Д. ТРЕБИЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

40. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА

2018.

	Дистри- буција	Снабдије- вање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	267.568	8.275		275.843
Некретнине, постројења и опрема	48.458.255	5.989.222		54.447.477
Дугорочни финансијски пласмани	167.120	36.685		203.805
Одложена пореска средства				0
	<b>48.892.942</b>	<b>6.034.183</b>		<b>54.927.125</b>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	2.053.238	20.740		2.073.978
Дати аванси	8.306			8.306
Потраживања од купаца	131.272	4.244.470		4.375.742
Друга потраживања	108.807	44.442		153.249
Активна временска разграничења	8.841	167.975		176.816
Текућа доспјећа дугорочних финансијских пласмана	2.704	27.341		30.045
Готовина	177.019	359.402		536.421
	<b>2.490.187</b>	<b>4.864.370</b>		<b>7.354.557</b>
<b>Укупно актива</b>	<b>51.383.129</b>	<b>10.898.553</b>		<b>62.281.682</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	18.043.619	2.004.847		20.048.466
Ревалоризационе резерве	13.671.507	1.519.056		15.190.563
Статутарне резерве	4.853.049	539.228		5.392.277
Законске резерве	207.329	23.037		230.365
Нераспоређени добитак	8.035.517	892.835		8.928.352
	<b>44.811.021</b>	<b>4.979.002</b>		<b>49.790.023</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	1.024.303	288.906		1.313.209
Дугорочни кредити	850.568			850.568
Одложене пореске обавезе	1.978.290			1.978.290
	<b>3.853.161</b>	<b>288.906</b>		<b>4.142.067</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текућа доспјећа дугорочних кредита	1.465.378			1.465.378
Примљени аванси	82.852	554.471		637.323
Добављачи	476.249	3.187.202		3.663.451
Остале краткорочне обавезе	1.949.450	265.834		2.215.284
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	181.036			181.036
Обавезе по основу пореза на додату вриједност	187.120			187.120
	<b>4.342.085</b>	<b>4.007.507</b>		<b>8.349.592</b>
<b>Укупно пасива</b>	<b>53.006.266</b>	<b>9.275.416</b>		<b>62.281.682</b>

Директор  
Драган Савић, дипл.екон.

