

**Појединачни финансијски  
извјештаји  
за годину која се  
завршава 31. децембра  
2020. године и  
Извјештај независног  
ревизора**

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

Зависно електродистрибутивно  
предузеће  
„Електро - Бијељина“ а.д. Бијељина

## САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора .....	3
Биланс успјеха .....	7
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	8
Биланс стања.....	9
Извјештај о промјенама на капиталу.....	10
Биланс токова готовине .....	11
Напомене уз финансијске извјештаје.....	12-56

## Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

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

#### Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у основама за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Друштва на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

#### Основе за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у Напомени 22 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, нето вриједност потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године, исказана су у износу од 11.915.453 BAM. Резултат спроведених процедура независне верификације на основу узорка за правна лица, укључујући и остале ревизорске процедуре нису нам омогућиле да се увјеримо у комплетност исказаних вриједности потраживања од купаца за правна лица на дан 31. децембра 2020. године у износу од 990.570 BAM као ни утицај евентуалних корекција на финансијске извјештаје на дан и годину која се завршава 31. децембра 2020. године.
2. Као што је објелодањено у Напомени 32 уз приложене појединачне финансијске извјештаје, обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 13.973.347 BAM. Независним процедурама потврде салда обавеза према добављачима на основу узорка на дан 31. децембра 2020. године утврдили смо неусаглашеност са пословним партнерима у износу од 432.904 BAM. Такође, провођењем осталих ревизорских процедура утврдили смо мање исказане обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године у износу од 708.334 BAM. У складу са наведеним, а на бази резултата спроведених процедура независне верификације на основу узорка и осталих ревизорских процедура, обавезе према

добављачима у земљи на дан 31. децембра 2020. године, су мање исказане у износу од 708.334 BAM.

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

## Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на следеће:

Као што је објелодањено у напомени 2.5. уз финансијске извјештаје, Друштво је саставило финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2020. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 18.967.004 BAM. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности и да је стога начело сталности пословања валидно примјењено у припреми ових финансијских извјештаја.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са горе наведеним питањем.

## Истицање питања

Као што је објелодањено у напомени 37 уз финансијске извјештаје, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 4.542.663 BAM. Овај износ не укључује ефекте потенцијалних затезних камата. Друштво је у 2020. години, по основу процјене исхода ових спорова извршило резервисање у износу од 1.978.000 BAM, док за остале тужбе руководство Друштва сматра да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

Наше мишљење није даље 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 неконсолидованих финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода</p> <p>Као што је објелодањено у Напомени 5 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2020. године, приходи од продаје електричне енергије и услуга су износили 71.542.656 BAM и односе се највећим дијелом, у износу од 59.113.611 BAM на приходе од испоруке електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима и приходе од услуга мрежарине повезаном правном лицу у износу од 10.960.726 BAM. Ови приходи се признају на мјесечном нивоу, на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима</p>	<p>Наше процедуре су укључивале следеће поступке:</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>корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана важећим тарифником.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије и услуга 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>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. На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода у 2020. години.</p>
<p><b>Кључно питање ревизије</b></p>	<p><b>Примијењене процедуре 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. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</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 неуобичајеним активностима, те тестирали књижења. Оцјењивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Друштва у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством. Приликом тестирања нису уочени изузеци.</p>

## Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и коришћењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа неконсолидованих финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процена и повезаних објава које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај неконсолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли неконсолидовани финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

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


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

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


Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице 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, 30.06.2021. 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“ МП а.д ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године (у ВАНМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје електричне енергије и услуга	5	71.542.656	88.908.104
Приходи од учинака		593.166	377.202
Остали пословни приходи	6	1.389.427	17.897.871
		<b>73.525.249</b>	<b>107.183.177</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продате електричне енергије	7	38.143.702	53.321.650
Трошкови материјала, горива и енергије	8	1.738.521	2.508.386
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	21.566.981	23.617.676
Трошкови производних услуга	10	2.102.007	2.182.566
Трошкови амортизације и резервисања	11	12.520.182	11.160.124
Нематеријални трошкови	12	10.201.227	2.194.248
Трошкови пореза и доприноса	13	594.657	1.028.228
		<b>86.867.277</b>	<b>96.012.878</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>		<b>(13.342.028)</b>	<b>11.170.299</b>
Финансијски приходи	14	1.065.360	2.042.934
Финансијски расходи	15	(820.985)	(1.084.748)
		<b>244.375</b>	<b>958.186</b>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>(13.097.653)</b>	<b>12.128.485</b>
Остали приходи	16	2.798.832	2.722.210
Остали расходи	17	(3.305.242)	(13.774.291)
		<b>(506.410)</b>	<b>(11.052.081)</b>
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>(13.604.063)</b>	<b>1.076.404</b>
Порез на добит:			
- текући порез на добитак	18	-	(1.307.966)
- одложени порески расходи периода	18	(150.161)	-
- одложени порески приходи периода	18	1.070.387	483.939
		<b>920.226</b>	<b>(824.027)</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>(12.683.837)</b>	<b>252.377</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
Основна и разријеђена зарада по акцији	35	(0,3296)	0,0066

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.

Појединачни финансијски извјештаји су одобрени и потписани од стране Управе Предузећа, дана 28. фебруара 2021. године

Потписано у име Друштва

Марко Михајловић

М.П.

Обрен Марковић  
Извршни директор за  
послове подршке

Директор

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

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

<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2020.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2019.</u>
<b>Нето добитак/(губитак) периода</b>	<u>(12.683.837)</u>	<u>252.377</u>
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Укупан нето добитак/(губитак) периода</b>	<u>(12.683.837)</u>	<u>252.377</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**БИЛАНС СТАЊА**

На дан 31. децембра 2020. године (у ВАРМ)

	Напомене	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријална улагања	19	4.353.946	3.836.155
Некретнине, постројења и опрема	19	250.940.715	239.515.655
Средства културе		14.648	14.648
Дугорочни финансијски пласмани	20	84.580	3.399.439
		<b>255.393.889</b>	<b>246.765.897</b>
Одложена пореска средства	18 б)	2.509.979	1.647.713
		<b>257.903.868</b>	<b>248.413.610</b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе и дати аванси	21	5.086.236	3.786.075
Потраживања од купаца	22	11.915.453	16.971.422
Друга краткорочна потраживања	24	537.006	547.075
Текуће доспијеће дугорочних финанс. пласмана	20	-	2.761.858
Готовина и готовински еквиваленти	25	581.425	222.790
Порез на додату вриједност		541.522	-
Активна временска разграничења	26	1.939.338	2.177.460
		<b>20.600.980</b>	<b>26.466.680</b>
Одложена пореска средства		331.746	-
<b>Укупна актива</b>		<b>278.836.594</b>	<b>274.880.290</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	27	38.486.953	38.486.953
Законске резерве		3.565.081	3.552.462
Статутарне резерве		1.549.814	1.542.243
Ревалоризационе резерве		93.116.287	96.046.910
Нераспоређени добитак		39.160.744	42.798.381
Губитак текуће године		(12.683.837)	-
		<b>163.195.042</b>	<b>182.426.949</b>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	28	3.923.806	2.704.135
Разграничени приходи	29	22.107.000	22.649.821
Дугорочне обавезе	30	38.854.896	28.477.324
Одложене пореске обавезе	18 б)	10.856.120	10.914.075
		<b>75.741.879</b>	<b>64.745.355</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Краткорочни кредити	31	7.300.000	3.950.001
Остале краткорочне финансијске обавезе		71.070	71.300
Текуће доспијеће дугорочних кредита	30	4.384.635	3.773.747
Обавезе према добављачима и примљени аванси	32	22.193.094	13.812.224
Остале краткорочне обавезе и ПБР	33	5.950.931	6.100.714
		<b>39.899.730</b>	<b>27.707.986</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>278.836.594</b>	<b>274.880.290</b>
<b>Ванбилансна евиденција</b>	36	<b>32.143.714</b>	<b>32.140.054</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године (у ВАН)**

	Акцијски капитал	Ревалори зационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспо- ређени добитак	Укупно
<b>Стање, 1. јануар 2019. године</b>	<b>38.486.953</b>	<b>99.616.009</b>	<b>1.539.534</b>	<b>3.547.947</b>	<b>32.415.558</b>	<b>175.606.001</b>
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(3.569.099)	-	-	3.569.099	-
Нето добици/губици признати директно у капиталу	-		2.709	4.515	6.561.347	6.568.571
Нето добитак текуће године	-		-	-	252.377	252.377
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>38.486.953</b>	<b>96.046.910</b>	<b>1.542.243</b>	<b>3.552.462</b>	<b>42.798.381</b>	<b>182.426.949</b>
Расподјела добитка						
- пренос на законске резерве	-	-	7.571	-	-	7.571
- пренос на статутарне резерве	-	-	-	12.619	-	12.619
- донације	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији	-	(2.930.623)	-	-	2.930.623	-
Нето добици/губици признати директно у капитал	-				(6.568.260)	(6.568.260)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	(12.683.837)	(12.683.837)
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>38.486.953</b>	<b>93.116.287</b>	<b>1.549.814</b>	<b>3.565.081</b>	<b>26.476.907</b>	<b>163.195.042</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ МП а.д. ТРЕБИЊЕ  
ЗАВИСНО ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА**

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године (у ВАН)**

	<b>Година која се завршава 31. децембра 2020.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2019.</b>
Приливи од продаје и примљени аванси	90.510.180	125.703.473
Приливи од премија, субвенција и дотација	7.132	-
Остали приливи из пословних активности	1.085.425	900.189
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(48.683.536)	(110.959.599)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(28.362.119)	(23.617.676)
Остали одливи	(13.459.025)	(1.595.926)
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	<i>1.098.057</i>	<i>(9.569.539)</i>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Приливи по основу дугороч. финан. пласмана	-	7.249.596
Одливи по основу куповине средстава	(2.584.347)	-
Одливи по основу дугороч. финан. пласмана	(1.404.178)	-
<i>Нето прилив/(одливи) готовине из активности инвестирања</i>	<i>(3.979.905)</i>	<i>7.249.596</i>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Прилив по основу дугорочних кредита	-	5.674.595
Приливи по основу краткорочних кредита	11.100.000	28.730.000
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(521.186)	(3.061.196)
Одливи по основу краткорочних кредита	(7.250.000)	(29.580.000)
Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(88.331)	-
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<i>3.240.483</i>	<i>1.763.399</i>
<b>Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине</b>	<b>358.635</b>	<b>(556.544)</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<b>222.790</b>	<b>779.334</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<b>581.425</b>	<b>222.790</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових појединачних финансијских извјештаја.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

### 1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно електродистрибутивно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина (у даљем тексту "Друштво"), основано је као Зависно државно предузеће Електробијељина, Бијељина, одлуком Јавног предузећа "Електропривреда" Републике Српске број 01-18-8/92 од 19. августа 1992. године и уписано у регистар привредних организација који се води код Основног суда у Бијељини под бројем регистарског улошка 1-1022. У складу са наведеним Рјешењем Друштво је регистровано за обављање дјелатности дистрибуције и преноса електричне енергије, производње хидроелектричне енергије и пројектовање грађевинских објеката. Друштво је дио Мјешовитог холдинга "Електропривреда" Републике Српске а.д. Требиње које представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем (у даљем тексту "Холдинг").

Основни суд у Бијељини је 28. децембра 1995. године донио Рјешење број ФИ-481/95 којим је промијењен назив фирме у ЈМДП "Електропривреда" Републике Српске са п.о. Зависно предузеће "Електробијељина", Бијељина са п.о.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број: ФИ-227/05 од 1. септембра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем о регистрацији број 059-0-РЕГ-12-000521 од 2. новембра 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске", Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће "Електро – Бијељина" а.д. Бијељина.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400358420004.

Поред Дирекције са сједиштем у Бијељини, у склопу Друштва послују радне јединице Бијељина, Угљевик, Зворник, Власеница и Братунац. У оквиру Друштва послују и МХЕ "Власеница" и МХЕ "Тишча".

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је запошљавало 665 радника (31. децембра 2019. године је имало 912 радника).

Сједиште Друштва је у Бијељини, Улица Мајевичка 97.

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

#### 2.1. Изјава о усаглашености

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје друштва МХ ЕРС МП а.д. Требиње, ЗП "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

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

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга Електропривреда Републике Српске, ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

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

Одређени финансијски инструменти вредновани су као финансијска имовина чија се фер вриједност мјери кроз остали укупан резултат, дакле који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено у рачуноводственим политикама за финансијске инструменте. 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.

Као што је објелодањено у напомени 1, Друштво је зависно друштво пословне групације Електропривреде Републике Српске коју, поред Друштва, чини и 12 зависних друштава. Улагање у зависна друштва у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10 и 63/11), Матично предузеће ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2020. годину најкасније до 30. априла 2021. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09 и 120/11), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

Износи у неконсолидованим финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2020. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

#### 2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

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

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

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

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

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 MPC/MCFI (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 IAS/IFRS 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 IAS/IFRS 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. Међутим, промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској.

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

*(б) Нови стандарди и нове измјене постојећих Стандарда који су у примјени за извјештајни период, али нису званично преведени и објављени у Републици Српској*

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи стандарди и измјене постојећих стандарда, су у примјени:

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)

(б) *Нови стандарди и нове измјене постојећих Стандарда који су у примјени за извјештајни период, али нису званично преведени и објављени у Републици Српској (наставак)*

- IFRS 16 "Закупи" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
- Измјене IFRS 9 „Финансијски инструменти“, IAS 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мјерење“ и IFRS 7 „Финансијски инструменти: Објелодањивање“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" и IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процена и грешке" – Дефиниција материјалног значаја (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године),
- Измјене Упућивања на Концептуални оквир у Међународним стандардима финансијског извјештавања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји нове стандарде и нове измјене постојећих Стандарда који су у примјени за извјештајни период, прије него буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

*Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени*

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, слједећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- Измјене MSFI 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ и MRS 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке подухвате“ – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи),
- Измјене MSFI 9 „Финансијски инструменти“, MRS 39 „Финансијски инструменти: признавање и мјерење“, MSFI 7 „Финансијски инструменти: објављивања“, MSFI 4 „Уговори о осигурању“ и MSFI 16 „Лизинг“ – Реформа референтне каматне стопе – фаза 2 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2021.),
- Измјене и допуне различитих стандарда због „Побољшања MSFI-јева (циклус 2018.-2020.)“ који произлазе из годишњег пројекта побољшања MSFI-јева (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 и MRS 41) првенствено ради уклањања недоследности и појашњавања формулација (Измјене MSFI 1, MSFI 9 и MRS 41 на снази су за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.).
- MSFI 17 „Уговори о осигурању“, укључујући измјене MSFI 17 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.),
- Измјене MRS 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на краткорочне и дугорочне (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.),  
Измјене MRS 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјераване употребе (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.),
- Измјене MRS 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене MSFI 3 „Пословна спајања“ – Референце на концептуални оквир с измјенама и допунама MSFI 3 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.).

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско  
извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично  
преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)

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.

Почетна примјена стандарда који су званично објављени и преведени у Републици Српској

У 2020. години, Друштво је први пут примјенило нове стандарде и то IFRS 9 „Финансијски инструменти“  
и IFRS 15 „Приходи од уговора са купцима“. Значајан ефекат прве примјене наведених стандарда,  
утврђен је код IFRS 9, док прва примјена IFRS 15 није имала утицаја.

Друштво је модел за примјену IFRS 9 развило заједно у сарадњи са матичним друштвом, односно са  
групацијом у оквиру које послује. Друштво је одлучило да искористи могућност коју пружа IFRS 9,  
приликом прве примјене наведеног стандарда и то на начин да не преправља упоредне податке из  
претходног периода, већ да ефекат прве примјене призна на позицијама нераспоређене добити,  
односно акумулираног губитка. Ефекат прве примјене IFRS 9 на биланс стања, како слиједи:

	Према IAS 39	Према IFRS 9	Ефекти на капитал
	31. децембар 2019.	1. јануар 2019.	1. јануар 2020.
<b>АКТИВА</b>			
Дугорочни финансијски пласмани	-	3.311.728	(3.311.728)
Потраживања од купаца ППЛ	-	15.836	(15.836)
Потраживања од купаца SAP	-	792.394	(792.394)
Потраживања од купаца billing	2.569.969	4.899.138	(2.329.169)
Потраживања од купаца billing - домаћинства	1.264.856	1.547.182	(282.326)
<b>Укупно</b>	<b>3.834.826</b>	<b>10.566.278</b>	<b>(6.731.452)</b>

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2020. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 18.967.004 КМ. Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

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

#### 2.6. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс успјеха, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2019. године, односно неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додату вриједност.

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

#### 3.2. 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 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.

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

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

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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.5. Амортизација

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

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

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1,25 – 6,67 %	10-100
Надземни водови	2-3,70 %	27-50
Трансформаторске станице	1,30-2,60 %	38-80
Трансформатори	2,60 %	38
Нисконапонски развод	2-10 %	10-50
Мјерни уређаји	2-10 %	10-50
Теретна возила	5-10 %	10-20
Путничка возила	5-10 %	10-20
Намјештај	2,50-20 %	5-40
Рачунари	10-33,33 %	3-10

#### 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 представљају рачуноводствени софтвер, а амортизација се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне и процијењене вриједности основних средстава.

#### 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.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улоге у зависна предузећа, односно представљају износ пренесених права власништва са Владе Републике Српске на Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, у акцијском капиталу 11 зависних предузећа. Улог је вреднован у складу са IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји", по набавној вриједности (номиналној вриједност акција), умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

#### 3.9. Дугорочни финансијски пласмани – улагања у придружене ентитете

Дугорочни финансијски пласмани - учешћа у капиталу придружених предузећа обухвата се методом учешћа, односно учешће у капиталу придруженог предузећа иницијално се обухвата по набавној вриједности, а затим се промјене до којих долази након датума прибављања врши прилагођавање књиговодствене вриједности учешћа.

Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату (добитку или губитку) придруженог предузећа, Друштво признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вриједности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподијелен.

#### 3.10. Залихе

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

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

#### 3.11. Разграничени приходи од донација

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

#### 3.12. Бенефиције запосленима

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

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују 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.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.12. Бенефиције запосленима (наставак)

##### 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 износу од најмање шест просјечних нето плата Друштва или запосленог, ако је то повољније за запосленог. Као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде по новом Колективном уговору „Електропривреде РС“, радницима који остварују право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година у Предузећу, по испуњењу услова исплаћује једна просјечна нето плата у Републици Српској у 2018. години (Рјешење бр.3/17-1 и Рјешење бр.3/17-1-1 од 03.10.2017.год.) Приказани преглед исплаћених јубиларних награда са 31.2.2019.год.

<u>Број година проведених у Друштву</u>	<u>Број плата</u>
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 2020. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 5%, пројектовани раст зарада 1% годишње, 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. На основу коришћених података утврђено је одступање, те је на основу тога извршено књижење резервисања по овом основу на терет расхода текуће године

#### 3.13. 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, 57/12, 94/15, 1/17, 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. 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 предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање властите производне дјелатности и за износе плаћеног пореза на доходак и доприноса на лична примања за више од 30 новозапослених радника на крају пословне године.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.13. Порези и доприноси (наставак)

##### **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.

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.

*Трошак амортизације приликом утврђивања пореске основице за обрачун пореза на добит за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. и 31. децембра 2019. године*

Модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације.

Прописане пореске стопе амортизације, основице за амортизацију и методе амортизације приказане су у прегледу како слиједи:

	Непокретности и постројења	Нематеријална средства, осим софтвера	Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	Опрема и остала средства
Стопа амортизације	3%	10%	40%	20%
Основица за амортизацију	Набавна вриједност појединачног средства		Неамортизована вриједност групе средстава	
Метода амортизације	Пропорционална (праволинијска)		Дегресивна (опадајућа)	

Опорезива привремена разлика настала као разлика између књиговодствене вриједности средстава и његове пореске основице, признаје се као одложена пореска обавеза када је пореска амортизација убрзана, односно одложено пореско средство ако је пореска амортизација спорија од рачуноводствене амортизације.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.14. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.14 Финансијски инструменти (наставак)

##### Финансијска имовина која се вреднује по амортизованом трошку

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

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

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

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

- 1) финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха, које се као такве, укључујући и деривате који су обавезе, требају накнадно мјерити по фер вриједности,
- 2) финансијске обавезе које настају када пренос финансијске имовине не испуњава услове за престанак признавања или када се примјењује приступ непрекидног учествовања,
- 3) уговор о финансијској гаранцији, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:  
износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода,
- 4) обавезе којима се осигуравају зајмови по каматним стопама које су ниже од тржишних, које се након почетног признавања вреднују у износу који је већи од:
- 5) износа резервисања за умањење вриједности за очекиване кредитне губитке и
- 6) почетно признатог износа умањеног за кумулативни износ прихода
- 7) непредвиђене накнаде које се накнадно мјере по фер вриједности кроз биланс успеха.

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

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

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

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

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

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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.14. Финансијски инструменти (наставак)

##### Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз остали укупни резултат (наставак)

Улагања у власничке хартије од вриједности

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

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

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

Улагања у дужничке хартије од вриједности

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

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

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

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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.14. Финансијски инструменти (наставак)

##### Финансијска имовина која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

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

##### Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

###### Финансијска средства

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

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

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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.14. Финансијски инструменти (наставак)

##### *Финансијске обавезе*

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

##### **Обезвјеђење потраживања од купаца**

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

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

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

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

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

##### *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.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.14. Финансијски инструменти (наставак)

*Правична (фер) вриједност*

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.

#### 3.15. Трошкови позајмљивања

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

#### 3.16. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених". Резервисања за судске спорове извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

#### 3.17. Грешке из претходног периода

Грешка може да произађе у односу на признавање, мјерење, презентовање и објелодањивање информација у финансијским извјештајима. За износ материјално значајне грешке и кумулативно материјално безначајних грешака из претходних периода врши се корекција почетног стања нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Ентитет ће материјалну грешку из претходног периода кориговати ретроактивно, у првом сету финансијских извјештаја који су одобрени за издавање.

#### 3.18. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 04.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обављају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са IAS 24 "Објелодањивање повезаних страна". Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар Холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у Холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег прихода.

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

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

#### 3.19. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике. Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања - Сегменти пословања (МСФИ 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

#### 3.20. Догађаји након датума билансирања

Догађаји послје датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (IAS 10. п- 2).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима (IAS 10. п- 8 и 19). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши (IAS 10.п-10 и 21).

### 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног процјениоца, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за ново набављена 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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

### 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

#### **Обезвјеђење вриједности средстава (наставак)**

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

#### **Исправка вриједности потраживања**

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

#### **Одложена пореска средства/обавезе**

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

#### **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 неконсолидованим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Продаја електричне енергије - повезана правна лица (напомена 34)	29.487	1.175.796
Приход од услуга - повезана правна лица (напомена 34)	10.960.726	2.934.418
Продаја електричне енергије - на домаћем тржишту	59.113.611	83.234.728
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.438.832	1.563.162
	<b><u>71.542.656</u></b>	<b><u>88.908.104</u></b>

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од преузетих прикључака	240.731	16.280.438
Приходи од државних фондова	240.509	396.624
Приходи од закупа	75.660	14.878
Остало-наплата штете и тендерска докумен.	322	12.792
Приход од поврата пореских и других дажбина	-	47.065
Приходи од укидања донација	832.205	1.146.074
	<b><u>1.389.427</u></b>	<b><u>17.897.871</u></b>

**7. ТРОШКОВИ ПРОДАТЕ РОБЕ – НАБАВКА ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Набавна вриједност продате робе (напомена 34)	38.143.702	53.321.650
	<b><u>38.143.702</u></b>	<b><u>53.321.650</u></b>

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови материјала за израду	2.884	6.364
Трошкови горива	347.850	489.789
Трошкови енергије:	511.605	453.327
Трошкови материјала за израду	876.182	1.558.906
	<b><u>1.738.521</u></b>	<b><u>2.508.386</u></b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	2020.	31. децембра 2019.
Бруто зараде	12.314.072	14.509.597
Бруто накнаде зарада	4.247.756	4.739.039
Бруто накнаде члановима	152.877	256.001
Надзорног одбора и Одбора за ревизију	1.821.240	2.099.661
Трошкови топлог оброка	431.924	448.421
Накнада за превоз радника	1.297.532	1.288.537
Накнада за регрес	27.817	72.541
Трошкови и дневнице за службена путовања	1.273.763	203.879
Остали лични расходи и накнаде	<u>21.566.981</u>	<u>23.617.676</u>

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	2020.	31. децембра 2019.
Трошкови транспортних услуга	1.017.898	1.030.197
Трошкови услуга одржавања	678.393	711.943
Трошкови закупнина	110.594	149.754
Трошкови рекламе и пропаганде	79.594	80.315
Трошкови осталих услуга	215.528	210.357
	<u>2.102.007</u>	<u>2.182.566</u>

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У ВАМ	
	Година која се завршава	
	2020.	31. децембра 2019.
Трошкови амортизације (напомена 19)	10.494.828	10.854.636
<i>Трошкови резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених</i>	<i>2.025.354</i>	<i>305.488</i>
Резервисања за запослене (напомена 28)	47.354	154.488
Резервисања за судске спорове (напомена 28)	1.978.000	151.000
	<u>12.520.182</u>	<u>11.160.124</u>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Трошкови адвокатских услуга	5.625	67.768
Трошкови консултантских услуга	27.683	15.822
Трошкови осталих непроизводних услуга	966.433	1.460.157
Трошкови репрезентације	181.801	197.640
Трошкови премија осигурања	90.397	84.643
Трошкови платног промета	26.857	32.545
Трошкови чланарина	33.167	29.931
Остали нематеријални трошкови	8.869.264	305.742
	<b>10.201.227</b>	<b>2.194.248</b>

**13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Порез на имовину	18.475	18.581
Накнада за противпожарну заштиту	40.486	42.873
Накнада за коришћење шума	79.620	78.581
Трошкови регулаторне накнаде	105.123	104.815
Остали порези и доприноси	350.953	783.378
	<b>594.657</b>	<b>1.028.228</b>

**14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Приходи од камата	1.065.300	2.042.870
Позитивне курсне разлике	48	42
Остали финансијски приходи	12	22
	<b>1.065.360</b>	<b>2.042.934</b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Расходи камата	817.310	1.083.765
Негативне курсне разлике	-	328
Остали финансијски расходи	3.675	655
	<b>820.985</b>	<b>1.084.748</b>

**16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Приходи од усклађивања вриједности залиха	-	2.122
Приходи од усклађивања вриједности потраживања	1.335.447	-
Приходи од отписа обавеза и укидања резервисања	701.898	1.075.302
Вишкови	5.416	362.109
Добици од продаје основних средстава материјала	50.323	26.260
Остали приходи-наплаћена исправљена потраживања (напомена 23)	87.587	913.824
Остали непоменути рпоиходи	618.161	342.593
	<b>2.798.832</b>	<b>2.722.210</b>

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Губици по основу продаје и расходања ОС	117.689	11.240.283
Исправка вриједности потраживања од купаца	1.452.577	2.361.291
Директан отпис потраживања	2.805	7.178
Исправка вриједности материјала	-	-
Трошкови отписа залиха и исправке вриједности алата и ситног инвентара	51.950	40.286
Накнада штете трећим лицима	14.588	54.575
Мањкови	482	-
Трошкови судских и других спорова	88.444	50.614
Казне за привредне преступе и прекршаје и остали расходи	7.801	15.662
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	1.317.746	-
Расходи од усклађивања вриједности залиха	39	4.402
Обезвређење потраживања	251.121	-
	<b>3.305.242</b>	<b>13.774.291</b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добит**

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2019.</b>
Текући порез на добитак	-	(1.307.966)
Одложени порески расходи	(150.161)	-
Одложени порески приходи	1.070.387	483.939
	<u>920.226</u>	<u>(824.027)</u>

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

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2019.</b>
Добитак прије опорезивања	(13.604.063)	1.076.404
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	(1.360.406)	107.640
Порески ефекти расхода који се не признају	562.820	1.358.073
Порески ефекти прихода који се не признају	(211.308)	(15.511)
Порески ефекти разлике у трошковима амортизације	(161.457)	(102.161)
Порез на добитак	<u>(1.170.351)</u>	<u>1.348.041</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>0%</u>	<u>125,23%</u>

**в) Одложене пореске обавезе**

	<b>2020.</b>	<b>У ВАМ 2019.</b>
<b>Стање, 1. јануар</b>	<b>(9.266.368)</b>	<b>(9.750.307)</b>
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	316.585	(437.422)
Укидање ревалоризационих резерви	(478.042)	334.318
Укидање одложених пореза за расход основних средстава	11.644	587.320
Укидање одложених пореза по основу продаје средстава	-	-
Остало	(348)	(278)
<b>Стање, 31. децембар</b>	<b><u>(9.416.529)</u></b>	<b><u>(9.266.368)</u></b>

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У ВАР 2020. и 2019. година					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретне постројења и опрема у припреми	УКУПНО	Нематер. улагања
<b>Набавна вриједност</b>						
<b>Стање, 1. јануар 2019. године</b>	<b>2.046.778</b>	<b>130.219.288</b>	<b>317.557.408</b>	<b>3.169.611</b>	<b>452.993.085</b>	<b>4.754.887</b>
Набавке у току периода	-	-	-	6.827.453	6.827.453	175.000
Донос са залиха	-	-	-	1.314.244	1.314.244	-
Пренос са инвестиција у току	6.841	2.520.139	17.803.774	(20.330.754)	-	176.230
Донације	-	-	-	16.302.586	16.302.586	-
Властици учинци	-	-	-	317.143	317.143	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	-	-
Отпис и расходовање по попису	-	(227.047)	(14.163.756)	-	(14.390.803)	(9.697)
Вишак	-	66.668	294.040	-	360.708	-
Аванси	-	-	-	(2.936)	(2.936)	-
Остало	-	-	-	(80.703)	(80.703)	-
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>2.053.619</b>	<b>132.579.048</b>	<b>321.491.466</b>	<b>7.516.644</b>	<b>463.640.777</b>	<b>5.096.420</b>
Набавке у току периода	-	-	-	20.669.704	20.669.704	565.445
Донос са залиха	-	-	-	463.932	463.932	-
Пренос са инвестиција у току	1.297	913.429	4.754.749	(5.819.237)	(149.762)	149.762
Донације	-	-	-	248.578	248.578	-
Властици учинци	-	-	-	544.967	544.967	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-
Пренос на трошкове	-	-	-	(3.937)	(3.937)	-
Отпис и расходовање по попису	-	-	(1.539.705)	-	(1.539.705)	(75.505)
Вишак	-	-	-	5.330	5.330	-
Аванси	-	-	-	24.268	24.268	-
Остало	-	-	-	36.424	36.424	-
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>2.054.916</b>	<b>133.492.477</b>	<b>324.706.510</b>	<b>23.686.673</b>	<b>483.940.576</b>	<b>5.736.122</b>
<b>Исправка вриједности</b>						
<b>Стање, 1. јануар 2019. године</b>	-	<b>(55.100.914)</b>	<b>(161.529.877)</b>	-	<b>(216.630.791)</b>	<b>(1.075.224)</b>
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	(2.926.445)	(7.733.733)	-	(10.660.178)	(194.458)
Отпис и расходовања по попису	-	35.354	3.130.493	-	3.165.847	9.417
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	-	<b>(57.992.005)</b>	<b>(166.133.117)</b>	-	<b>(224.125.122)</b>	<b>(1.260.265)</b>
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	(2.947.942)	(7.358.879)	-	(10.306.821)	(188.007)
Отпис и расходовања по попису	-	-	1.432.082	-	1.432.082	66.096
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	-	<b>(60.939.947)</b>	<b>(172.059.914)</b>	-	<b>(232.999.861)</b>	<b>(1.382.176)</b>
<b>Садашња вриједност</b>						
<b>Стање, 31. децембар 2019.</b>	<b>2.053.619</b>	<b>74.587.043</b>	<b>155.358.349</b>	<b>7.516.644</b>	<b>239.515.655</b>	<b>3.836.155</b>
<b>Стање, 31. децембар 2020.</b>	<b>2.054.916</b>	<b>72.552.530</b>	<b>152.646.596</b>	<b>23.686.673</b>	<b>250.940.715</b>	<b>4.353.946</b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Дугорочни кредити дати радницима	99.466	116.322
Дугорочни кредити у земљи-репрограм и медијација	7.811.517	9.241.324
	<b>7.910.983</b>	<b>9.357.646</b>
Минус текуће доспијеће датих кредита радницима	(14.880)	(14.306)
Текуће доспијеће репрограма и медијација	(2.602.465)	(2.747.552)
	<b>(2.617.345)</b>	<b>(2.761.858)</b>
Минус исправка вриједности кредита датих радницима	(14.880)	(14.306)
Исправка репрограмираних потраживања и медијације	(5.194.178)	(3.182.043)
	<b>84.580</b>	<b>3.399.439</b>

*Дати кредити радницима*

Стамбени кредити дати запосленим исказани су у износу од 99.466 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% на нивоу године. Дати кредити се вреднују по фер вриједности датих средстава, примјеном ефективне каматне стопе у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

*Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца*

На дан 01.01.2020. године извршена је анализа финансијских средстава и обавеза и прва примјена МСФИ 9 – "Финансијски инструменти" на дан 01.01.2020. године и примјена МСФИ 9 на дан 31.12.2020. године. Овим је обезбјеђена примјена модела очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој вриједности. Ефекти ретроспективне примјене МСФИ 9 почев од 01.01.2020. године извршени су преко нераспоређене добити на дан 01.01.2020. године.

Дугорочно репрограмирана потраживања по основу испоручене електричне енергије трећим лицима приликом прве примјене МСФИ 9 почев од 01.01.2020. године исправљена су у цјелокупном износу потраживања. Наведени третман исправке од 100% потраживања примјењен је како на дугорочни, тако и на краткорочни дио потраживања по основу репрограма али и на потраживања за обрачунату камату.

**21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Материјал	2.058.571	2.216.677
Резервни дијелови	2.642.082	2.412.819
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у складишту	493.912	404.315
ХТЗ опрема, ауто гуме и ситан инвентар у употреби	770.306	976.049
Амбалажа у складишту	578	578
Залихе осталог материјала	82.339	22.713
Залихе готових производа	200.864	69.328
	<b>6.248.652</b>	<b>6.102.479</b>
Минус: Исправка вриједности залиха материјала	(2.359.379)	(2.565.122)

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

	<b>3.889.273</b>	<b>3.537.357</b>
Дати аванси (брuto износ)	1.336.747	566.502
Исправка вриједности датих аванса	(139.784)	(317.784)
	<b>1.196.963</b>	<b>248.718</b>
	<b>5.086.236</b>	<b>3.786.075</b>

**22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

	31. децембар 2020.	У ВАМ 31. децембар 2019.
Потраживања од купаца		
- повезана правна лица ел. енергија (напомена 34)	2.217.380	1.583.572
- правна лица	20.891.948	24.308.832
- физичка лица ел. енергија	14.537.552	15.099.940
- остала потраживања	3.515.852	2.349.621
	<b>41.162.732</b>	<b>43.341.965</b>
Минус: Исправка вриједности		
- повезана правна лица ел. енергија	(22.174)	-
- правна лица	(19.506.824)	(17.272.972)
- физичка лица	(6.202.429)	(6.349.099)
- остала потраживања од купаца	(3.515.852)	(2.748.472)
	<b>(29.247.279)</b>	<b>(26.370.543)</b>
	<b>11.915.453</b>	<b>16.971.422</b>

**23. ПРЕГЛЕД ИСПРАВКЕ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА**

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
<b>01.01.2019.</b>	<b>4.477.552</b>	<b>317.784</b>	<b>24.841.655</b>	<b>1.566.691</b>	<b>31.203.682</b>
Исправка на терет текућег периода (напомена 17)	-	-	2.361.291	-	2.361.291
Наплаћена исправљена потражив. (напомена 16)	-	-	(913.824)	-	(913.824)
Донос/пренос	(1.295.509)	-	1.295.509	-	-
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(1.122.640)	-	(1.122.640)
Остало	-	-	(91.448)	-	(91.448)
<b>Стање 31.12.2019.</b>	<b>3.182.043</b>	<b>317.784</b>	<b>26.370.543</b>	<b>1.566.691</b>	<b>31.437.061</b>
<b>01.01.2020.</b>	<b>3.182.043</b>	<b>317.784</b>	<b>26.370.543</b>	<b>1.566.691</b>	<b>31.437.061</b>
Исправка на терет текућег периода (напомена 17)	-	-	1.452.577	-	1.452.577
Исправка у складу са МСФИ 9	2.274.385	-	2.335.399	-	4.609.784
Наплаћена исправљена	-	-	(87.587)	-	(87.587)

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно
потражив. (напомена 16)					
Донос/пренос	(262.250)	(178.000)		-	(440.250)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(814.155)	-	(814.155)
Остало			(9.498)		(9.498)
<b>Стање 31.12.2020.</b>	<b>5.194.178</b>	<b>139.784</b>	<b>29.247.279</b>	<b>1.566.691</b>	<b>36.147.932</b>

**24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

**У ВАМ**

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања за затезну камату	133.954	137.475
Потраживања од запослених	321.841	62.500
Потраживања од Фондова и завода	42.329	338.402
Потраживања за уплаћене обавезе	38.882	8.698
Потраживања спорна и сумњива (Бобар банка)	1.566.691	1.566.691
<b>Укупно:</b>	<b>2.103.697</b>	<b>2.113.766</b>
Минус исправка вриједности <i>- потраживања по основу новчаних средстава у Бобар банци</i>	<i>(1.566.691)</i>	<i>(1.566.691)</i>
	<b>537.006</b>	<b>547.075</b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Жиро рачун	581.028	123.245
Благајна	378	355
Девизни рачун	19	1.160
Остало	-	98.030
	<b>581.425</b>	<b>222.790</b>

**26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Разграничена трошкови	569.451	728.586
Разграничене излазне фактуре за потребе обрач. ПДВ-а	1.322.866	1.382.353
Остала активна разграничења	47.021	66.521
	<b>1.939.338</b>	<b>2.177.460</b>

**27. КАПИТАЛ**

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, где је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2020. године према подацима Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске је слjedeћа:

<b>Опис</b>	<b>У ВАМ</b>		
	<b>% учешћа у укупном капиталу</b>	<b>Вриједност капитала</b>	<b>Број акција</b>
Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње	65,00260	25.017.520	25.017.520
Ваучер понуда	19,72190	7.590.358	7.590.358
Пензиони фонд	10,27550	3.954.727	3.954.727
Фонд за реституцију	5,00000	1.924.348	1.924.348
	<b>100,00000</b>	<b>38.486.953</b>	<b>38.486.953</b>

\*

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**27. КАПИТАЛ (наставак)**

У извјештају о промјенама на капиталу су исказане промјене на контима капитала за које дајемо објашњења како слиједи:

- Смањење на конту ревалоризационих резерви у износу од 2.930.623 ВАМ и повећање на конту нераспоређене добити се односи на књижење укидања дијела ревалоризационих резерви насталих по основу процјене основних средстава а у висини припадајућег процента за текућу годину узимајући у обзир разлику између историјског трошка амортизације и рачуноводственог трошка амортизације за текућу годину (IAS 16, IAS 21 и IAS 38);
- Смањење на конту нераспоређене добити у износу од 3.637.637 КМ се односи на књижење ефеката примјене МСФИ 9 на дан 01.01.2020. године у износу од 6.731.460 КМ, повећања услјед књижења укидања ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији од 2.930.623 КМ, расподјеле добити од 232.187 КМ док је остатак исправка грешке из ранијих периода;
- На основу одлуке Скупштине акционара добит за 2019. годину распоређена је на нераспоређену добит ранијих година у износу од 232.187 КМ, законске резерве 12.619 КМ и статутарне резерве 7.571 КМ.

**28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	656.034	990.772
- судске спорове	3.267.772	1.713.363
	<b>3.923.806</b>	<b>2.704.135</b>

Кретања резервисања су приказана у сљедећој табели:

	<b>Бенефиције за запослене</b>	<b>Судски спорови</b>	<b>Укупно</b>
<b>Стање, 1. јануар 2019. године</b>	<b>989.264</b>	<b>1.601.387</b>	<b>2.590.651</b>
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 11)	154.488	151.000	305.488
Укидање резервисања у корист прихода	-	-	-
Остало-исплата	(152.980)	(39.024)	192.004
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>990.772</b>	<b>1.713.363</b>	<b>2.704.135</b>
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 11)	47.354	1.978.000	2.025.354
Укидање резервисања у корист прихода	(180.477)	(392.591)	(573.068)
Остало-исплата	(201.615)	(31.000)	(232.615)
<b>Стање, 31. децембар 2020. године</b>	<b>656.034</b>	<b>3.267.772</b>	<b>3.923.806</b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)**

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2020. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 5,0% годишње, у Друштву се у току 2021. године према Плану пословања за 2021. годину не планира раст зарада, године радног стажа за одлазак у пензију, 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. На основу коришћених података утврђено је одступање те је по истом извршено књижење резервисања на терет расхода текуће године.

**29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава</b>	
	<b>2020.</b>	<b>31. децембра 2019.</b>
Разграничени приходи по основу примљених донација	21.310.167	21.890.217
Разграничени приходи по основу државних донација-свођење кредита по фер вриједности	796.833	759.604
	<b>22.107.000</b>	<b>22.649.821</b>

**30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
<b>Дугорочне обавезе према ППЛ (напомена 34)</b>	<b>16.059.183</b>	<b>17.801.633</b>
<b>Дугорочни кредити у земљи</b>		
Нова Банка а.д. Бања Лука	982.043	1.388.889
UniCredit bank а.д. Бања Лука	-	114.554
	<b>982.043</b>	<b>1.503.443</b>
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	7.949
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 5806	499.779	749.666
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	11.777.764	12.220.106
KW SCADA POWER IV	717.417	727.878
EBRD број 49203	7.337.538	-
GESF број 49203	6.199.200	-
	<b>26.531.698</b>	<b>13.705.599</b>
<b>Укупно дугорочни кредити</b>	<b>27.513.741</b>	<b>15.209.042</b>
Дисконт кредита	(796.892)	(759.604)
Минус:		
Текуће доспијеће по кредитима	(2.278.083)	(1.849.246)
Текуће доспијеће обавеза према ППЛ	(2.106.552)	(1.924.501)
	<b>(4.384.635)</b>	<b>(3.773.747)</b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

Остале дугорочне обавезе	463.499	-
	<b>38.854.896</b>	<b>28.477.324</b>

**31. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	31. децембар 2020.	У ВАМ 31. децембар 2019.
Обавезе по краткорочним кредитима према ППЛ (напомена 34)	1.700.000	-
Краткорочни кредити у земљи:	5.600.000	3.950.001
- UniCredit bank а.д. Бања Лука	-	3.950.001
- НАША БАНКА а.д. Бијељина	1.600.000	-
- UniCredit bank д.д. Мостар	4.000.000	
	<b>7.300.000</b>	<b>3.950.001</b>

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

	31. децембар 2020.	У ВАМ 31. децембар 2019.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	6.502.828	5.950.279
Добављачи у земљи	13.973.347	6.035.683
Добављачи у иностранству	200.870	279.356
<b>Обавезе према добављачима</b>	<b>20.677.045</b>	<b>12.265.318</b>
Примљени аванси, депозити и кауције	1.516.049	1.546.906
	<b>22.193.094</b>	<b>13.812.224</b>

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

	31. децембар 2020.	У ВАМ 31. децембар 2019.
Обавезе за нето накнаде зарада	889.826	1.114.041
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	217.499	64.436
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.989.820	602.610
Обавезе за остала нето лична примања	2.621	1.100
Обавезе за порезе на остала нето лична примања	1.571	594
Обавезе за доприносе на остала лична примања	6.001	1.778
Обавезе по основу камата	-	319.256
Остале обавезе	78.340	71.995
Обавезе према члановима Управног и Надзорног –одбора	4.350	4.350
Унапријед обрачунати расходи периода	107.024	114.277
Обавезе за порез на добит	-	825.708
Обавезе по специф. пословима са зависним предузећима (напомена 34)	410.087	756.283
Порез за економско-социјално збрињавање	872.530	-

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

Остали порези, накнаде и дажбине које терете трошкове	174.704	483.970
Разграничене авансне фактуре	1.130.518	1.181.362
Обавезе за порез на додатну вредност	-	486.925
Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа	2.842	2.864
Остала пасивна временска разграничења	63.198	69.165
	<b>5.950.931</b>	<b>6.100.714</b>

**34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

	Напомена	31. децембар 2020.	У ВАМ 31. децембар 2019.
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>			
<b>АКТИВА</b>			
<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>			
<b>Купци повезана правна лица</b>			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње		9.041	23.144
Рудник и Термоелектрана а.д. Угљевик		2.168	32.986
Потраживање за дистрибутивну мрежарину		2.206.171	1.527.442
<b>Укупно потраживања</b>	22	<b>2.217.380</b>	<b>1.583.572</b>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
<b>Добављачи повезана правна лица</b>			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	32	(6.498.845)	(5.950.279)
Ирце Сарајево		(3.983)	-
		<b>(6.502.828)</b>	<b>(5.950.279)</b>
Остале обавезе из пословања			
МП Холдинг Електропривреда РС а.д. Требиње	33	(410.087)	(756.283)
Обавезе по репрограму ППЛ	30	(16.059.183)	(17.801.633)
Обавезе по краткорочним кредитима према ППЛ	31	(1.700.000)	-
Примљени аванси у земљи од ППЛ		(2.358)	-
		<b>(18.171.628)</b>	<b>(18.557.916)</b>
<b>Укупне обавезе</b>		<b>(24.674.456)</b>	<b>(24.508.195)</b>
<b>Обавезе нето</b>		<b>(22.457.076)</b>	<b>(22.924.623)</b>

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Напомена	у ВАН	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>		
<b>ПРИХОДИ</b>		
<i>Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима</i>	5	
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	29.487	1.175.796
	<b>29.487</b>	<b>1.175.796</b>
<i>Приход од услуга- повезана правна лица:</i>		
Мјешовити Холдинг		
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	-	260.390
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик	180	125.009
Мјешовити Холдинг		
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	10.960.546	2.549.019
	<b>10.960.726</b>	<b>2.934.418</b>
<b>Укупно приходи</b>	<b>10.990.213</b>	<b>4.110.214</b>
<b>РАСХОДИ</b>		
<i>Набавна вриједност продате електричне енергије</i>	7	
Мјешовити Холдинг		
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(38.143.702)	(53.321.650)
	<b>(38.143.702)</b>	<b>(53.321.650)</b>
<i>Остали пословни расходи:</i>		
Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград		-
Термонова	(1.028)	(7.095)
ИРЦЕ	(5.900)	(5.208)
	<b>(6.928)</b>	<b>(12.303)</b>
<i>Нематеријални трошкови:</i>		
Мјешовити Холдинг		
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње	(694.163)	(1.170.177)
	<b>(694.163)</b>	<b>(1.170.177)</b>
<b>Укупно расходи</b>	<b>(38.844.793)</b>	<b>(54.504.130)</b>
<b>Нето</b>	<b>(27.854.580)</b>	<b>(50.654.316)</b>

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

### 35. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	31. децембар 2020.	У ВАМ 31. децембар 2019.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	(12.683.837)	252.377
Просјечан пондерисан број издатих акција	38.486.953	38.486.953
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	(0,3296)	0,0066

### 36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31. децембар 2020.	У ВАМ 31. децембар 2019.
Станови додјељени радницима	1.523.061	1.523.061
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	28.245.224	28.241.564
Остало	2.375.429	2.375.429
	<b>32.143.714</b>	<b>32.140.054</b>

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2020. године износе 30.620.653 КМ, се односи на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7.марта 2006. године.

### 37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2020. године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се води против Друштва износи 4.542.663 ВАМ, без ефекта потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које води Друштво против других лица 2.362.961 ВАМ, без потенцијалних затезних камата. Као што је наведено у напомени 28 Друштво је у 2020. години, на основу процјене исхода за потенцијалне губитке спорова, признало додатна резервисања по основу судских спорова у износу од 1.978.000 ВАМ, док за остале тужбе руководство сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима. Укупна резервисања по основу судских спорова на дан 31. децембра 2020. године износе 3.267.772 ВАМ.

### 38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

#### 38.1 Управљање капиталом

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

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**38.1 Управљање капиталом (наставак)**

**38.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу**

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

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2019.</b>
Задуженост	78.754.626	56.185.310
а) Готовина и готовински еквиваленти	581.425	222.790
Нето задуженост	78.173.201	55.962.520
б) Капитал	163.195.042	182.426.949
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,4790	0,3068

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

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

**38.1.2 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.

**38.1.3 Категорије финансијских инструмената**

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2019.</b>
<b>Финансијска имовина</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	84.580	3.399.439
Потраживања од купаца	11.915.453	16.971.422
Краткорочни финансијски пласмани	-	2.761.858
Остала потраживања	537.006	547.075
Готовина и готовински еквиваленти	581.425	222.790
	<b>13.118.464</b>	<b>23.902.584</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне обавезе	38.854.896	28.477.324
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4.384.635	3.773.747
Краткорочни кредити	7.300.000	3.950.001
Обавезе према добављачима	22.193.094	13.812.224
Остале краткорочне обавезе	71.300	71.300
	<b>72.803.925</b>	<b>50.084.596</b>

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

### 38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

#### 38.2 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 Друштви је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама МХ "Електропривреда Републике Српске" МП а.д. Требиње.

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога у току 2020. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина није вршило трговање финансијским инструментима.

#### 38.2.1 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 ностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (ВАН), као и у ЕУР за који је ВАН везан фиксним валутним курсом (1 EUR=1.95583 ВАН). 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 сљедећа:

	Потраживања		У ВАН Обавезе	
	31. децембар		31. децембар	
	2020	2019	2020	2019
EUR	-	-	29.152.472	15.793.164
SDR	-	-	-	15.957
	-	-	29.152.472	15.809.121

##### 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 Друштво су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**38.2 Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**38.2.1 Тржишни ризик (наставак)**

**в) Ризик од промјене цијена капитала**

Друштво није изложен значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности с обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успеха. Друштво је минимално изложен ризику промјене цијена производа јер цијене електричне енергије одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске.

**38.2.2 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.

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

**У БАМ**

Финансијска имовина	до 1 мјесец	1-3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-20 година	Укупно
<b>31. децембар 2020.</b>					
Некаматносна	-	2.776.451	-	84.580	<b>2.861.031</b>
Фиксна каматна стопа	-	3.440.927	2.710.693	4.105.813	<b>10.257.433</b>
	-	6.217.378	2.710.693	4.190.393	<b>13.118.464</b>
<b>31. децембар 2019.</b>					
Некаматносна	1.806.362	-	2.761.858	3.399.439	<b>7.967.659</b>
Фиксна каматна стопа	-	7.900.330	4.514.556	3.520.039	<b>15.934.925</b>
	1.806.362	7.900.330	7.276.414	6.919.478	<b>23.902.584</b>
<b>Финансијске обавезе</b>					
<b>31. децембар 2020.</b>					
Некаматносна	-	-	-	13.952.631	<b>13.952.631</b>
Фиксна каматна стопа	-	20.197.294	18.654.000	20.000.000	<b>58.851.294</b>
	-	20.197.294	18.654.000	33.952.631	<b>72.803.925</b>
<b>31. децембар 2019.</b>					
Некаматносна	-	-	-	15.877.132	<b>15.877.132</b>
Фиксна каматна стопа	-	6.457.894	9.689.570	18.060.000	<b>34.207.464</b>
	-	6.457.894	9.689.570	33.937.132	<b>50.084.596</b>

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

### 38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

#### 38.2 Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

##### 38.2.2 Ризик ликвидности (наставак)

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.

##### 38.2.3 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 усвојио политике у вези са праћењем кредитне способности партнера као и захтијевања одређених обезбјеђења (коллатерала) у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза. Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятне наплате потраживања од купаца, истима су у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије. Изузев као што је наведено у наредној табели, руководство Друштва сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

У БАМ

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	84.580	84.580	3.399.439	3.399.439
Потраживања од купаца	12.452.459	12.452.459	17.518.497	17.518.497
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	2.761.858	2.761.858
Готовина и готовински еквиваленти	581.425	581.425	222.790	222.790
	<b>13.118.464</b>	<b>13.118.464</b>	<b>23.902.584</b>	<b>23.902.584</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити и текуће доспијеће дугорочних кредити	43.239.531	43.239.531	32.251.071	32.251.071
Краткорочни кредити	7.300.000	7.300.000	3.950.001	3.950.001
Обавезе према добављачима	22.193.094	22.193.094	13.812.224	13.812.224
Остале краткорочне обавезе	71.300	71.300	71.300	71.300
	<b>72.803.925</b>	<b>72.803.925</b>	<b>50.084.596</b>	<b>50.084.596</b>

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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

### 39. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Током 2020. године Друштво није имало пореских контрола.

### 40. БИЛАНС СТАЊА И БИЛАНС УСПЈЕХА ПО СЕГМЕНТИМА

МСФИ 8 – Сегменти пословања захтјева идентификовање сегмената и објелодањивање информација о сегментима на бази интерних извјештаја. На дан 31.12.2020. године пословне активности предузећа су организоване у оквиру слједећих сегмената:

1. Дистрибуција
2. Снабдјевање
3. Производња (МХ Тишћа и МХ Залуковик)

Рачуноводствено евидентирање промејена се проводи по наведеним сегментима и поред њих и у оквиру заједничких и општих послова. За потребе извјештаја по сегментима на дан 31.12.2020. године су све ставке које су књижене на сегменту општих и заједничких послова распоређене на сегменте о којима се извјештава путем кључева за расподјелу.

За формирање кључева за расподјелу је коришћен проценат учешћа појединачног сегмента у укупном износу:

- **Вриједност основних средстава**
  - Дистрибуција 95,22 %
  - Снабдијевање 3,54 %
  - Производња 1,24 %
- **Потраживања од купаца**
  - Дистрибуција 98,41 %
  - Снабдијевање 1,58 %

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

- Производња 0,01 %
- **Број запослених**
- Дистрибуција 90,85 %
- Снабдијевање 6,32 %
- Производња 2,83 %

Приликом формирања кључева за расподјелу сегмент баждарнице је због природе послова које обавља приписан сегменту дистрибуције код формирања извјештаја.

Обзиром да сегменти о којима се извјештава у овим напоменама нису у оквиру предузећа издвојени као пословни ентитети на нивоу Закона и послују у оквиру истог пословног субјекта, њихови извјештаји су формираны искључиво за потребе руководства предузећа како би се детаљније сагледала структура прихода, расхода, имовине и обавеза.

Резултат пословања за 2020. годину по сегментима је сљедећи :

- |                |              |
|----------------|--------------|
| ○ Дистрибуција | (24.342.538) |
| ○ Снабдијевање | 12.347.900   |
| ○ Производња   | (689.199)    |

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

40.1 БИЛАНС УСПЈЕХА ПО СЕГМЕНТИМА

У ВАМ

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
Приходи од продаје производа и услуга	11.935.890	59.108.903	497.863	31.835.022	<b>103.377.678</b>
Приходи од активирања учинака	1.345.330	37.695	6.399	-	<b>1.389.424</b>
Остали пословни приходи	593.166	-	-	-	<b>593.166</b>
	<b>13.874.386</b>	<b>59.146.598</b>	<b>504.262</b>	<b>31.835.022</b>	<b>105.360.268</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	38.143.702	-	31.835.022	<b>69.978.724</b>
Трошкови материјала, горива и енергије	1.572.188	144.275	22.057	-	<b>1.738.520</b>
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	17.430.255	3.601.760	537.969	-	<b>21.569.984</b>
Трошкови производних услуга	1.041.111	1.034.232	23.663	-	<b>2.099.006</b>
Трошкови амортизације и резервисања	11.557.101	608.529	359.384	-	<b>12.525.014</b>
Нематеријални трошкови	672.641	641.870	17.448	-	<b>1.331.959</b>
Порези и доприноси који не зависе од резултата	6.784.951	2.450.381	228.590	-	<b>9.463.922</b>
	<b>39.058.247</b>	<b>46.624.749</b>	<b>1.189.111</b>	<b>31.835.022</b>	<b>118.707.129</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТ</b>	<b>(25.183.861)</b>	<b>12.521.849</b>	<b>(684.849)</b>	<b>-</b>	<b>(13.346.861)</b>
Финансијски приходи	210.052	855.309	-	-	<b>1.065.361</b>
Финансијски расходи	631.632	189.350	1	-	<b>820.983</b>
	<b>(421.580)</b>	<b>665.959</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>244.378</b>
<b>Губитак редовне активности</b>	<b>(25.605.441)</b>	<b>13.187.808</b>	<b>(684.850)</b>	<b>-</b>	<b>(13.102.483)</b>
Остали приходи	1.406.694	1.384.399	7.738	-	<b>2.798.831</b>
Остали расходи	979.816	2.308.508	12.087	-	<b>3.300.411</b>
	<b>426.878</b>	<b>(924.109)</b>	<b>(4.349)</b>	<b>-</b>	<b>(501.580)</b>
<b>Добитак/(Губитак) прије опорезивања</b>	<b>(25.178.563)</b>	<b>12.263.699</b>	<b>(689.199)</b>	<b>0</b>	<b>(13.604.063)</b>
Порез на добитак	836.025	84.201			<b>920.226</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>	<b>(24.342.538)</b>	<b>12.347.900</b>	<b>(689.199)</b>	<b>0</b>	<b>(12.683.837)</b>

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

40.2 БИЛАНС СТАЊА ПО СЕГМЕНТИМА

У ВАМ

	Дистрибуција	Снабдијевање	Производња	Укупно
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	2.523.164	1.808.663	22.117	<b>4.353.944</b>
Некретнине, постројења и опрема	248.062.488	672.061	2.206.164	<b>250.940.713</b>
Средства културе	13.795	708	145	<b>14.648</b>
Дугорочни финансијски пласмани	(1.849.045)	1.957.855	(24.223)	<b>84.587</b>
Одложена пореска средства	2.447.960	43.631	18.384	<b>2.509.975</b>
	<b>251.198.362</b>	<b>4.482.918</b>	<b>2.222.587</b>	<b>257.903.867</b>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	3.755.646	48.895	84.729	<b>3.889.270</b>
Дати аванси	1.144.947	38.897	13.118	<b>1.196.962</b>
Потраживања од купаца	2.263.203	9.637.168	15.085	<b>11.915.456</b>
Остала потраживања	520.807	12.176	4.020	<b>537.003</b>
Активна временска разграничења	657.755	2.152.477	2.380	<b>2.812.612</b>
Текуће доспијеће дугорочних кредита	(2.477.941)	2.510.245	(32.304)	-
Готовина	8.130.761	(8.302.991)	753.654	<b>581.424</b>
	<b>13.995.178</b>	<b>6.096.867</b>	<b>840.682</b>	<b>20.932.727</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>265.193.540</b>	<b>10.579.785</b>	<b>3.063.269</b>	<b>278.836.594</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	34.965.397	2.432.375	1.089.181	<b>38.486.953</b>
Законске резерве	2.595.713	919.737	49.631	<b>3.565.081</b>
Статутарне резерве	1.128.410	399.828	21.576	<b>1.549.814</b>
Ревалоризационе резерве	116.984.878	(23.315.123)	(553.470)	<b>93.116.285</b>
Резултат текуће године	(24.342.538)	12.347.900	(689.199)	<b>-12.683.837</b>
Акумулирана добит	35.577.536	2.474.959	1.108.249	<b>39.160.744</b>
	<b>166.909.396</b>	<b>(4.740.324)</b>	<b>1.025.968</b>	<b>163.195.040</b>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	25.569.006	321.533	140.267	<b>26.030.806</b>
Дугорочни кредити	35.746.778	1.925.225	1.182.893	<b>38.854.896</b>
Одложене пореске обавезе	10.690.519	45.284	120.317	<b>10.856.120</b>
	<b>72.006.303</b>	<b>2.292.042</b>	<b>1.443.477</b>	<b>75.741.822</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Краткорочни кредити у земљи	6.632.050	461.360	206.590	<b>7.300.000</b>
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2.255.217	2.122.345	7.072	<b>4.384.634</b>
Остале краткор. финансијске обавезе	64.571	4.489	2.010	<b>71.070</b>
Примљени аванси	220.059	1.295.245	745	<b>1.516.049</b>
Обавезе према добављачима	13.900.879	6.746.073	30.092	<b>20.677.044</b>
Остале обавезе и ПВР	3.205.065	2.398.555	347.315	<b>5.950.935</b>
	<b>26.277.841</b>	<b>13.028.067</b>	<b>593.824</b>	<b>39.899.732</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>265.193.540</b>	<b>10.579.785</b>	<b>3.063.269</b>	<b>278.836.594</b>

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА

31. децембар 2020. године

### 41. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици у 2020. години износили су 59,17 GWh или 8,11% од преузете енергије са преносне мреже (2019.: 56,04 GWh или 7,63% од преузете енергије са преносне мреже).

### 42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Од 31.12.2020. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити догађаја који су материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима, изузев испод наведених. На снагу је ступио Закон о електричној енергији који је примјењен од 01. јануара 2021. године, на основу којег је извршена реорганизација Друштва и усвајање новог Статута прилагођеног извршеној реорганизацији. Примјењена је нова систематизација којом је предвиђено постојање пет сектора у оквиру Друштва. Такође, дошло је до потпуног издвајања Сектора снабдијевања из ОДС те формирање Дирекције за ЈС у оквиру Мјешовитог холдинга. Управа Друштва је формирана у складу са извршеном реорганизацијом и именовани су нови чланову Управе, те је именован нови вршилац дужности Директора Друштва.

### 43. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Од 1. септембра 2019. године сви купци за електричну енергију на средњем напону стекли су право да слободно изаберу снабдјевача од кога ће куповати електричну енергију. Овим је 370 мјерних мјеста која су до сада припадала Друштву пребачено код ткз.тржишног снабдјевача. Друштво је са МХ ЕРС МП а.д Требиње као тржишним снабдјевачем потписало уговор о приступу дистрибутивној мрежи за потребе снабдијевања ових купаца на територији коју дистрибутивно покрива. У том погледу, повећан је ниво неизвјесности јер није могуће у цјелости предвидјети ефекте ових промјена.

Накнадно, током 2020. године сви купци који енергију преузимају са 0,4 kW напона и имају годишњу потрошњу већу од 35.000 kWh такође су добили могућност преласка код тржишног снабдјевача чиме је Друштво додатно остало без 646 мјерних мјеста.

Током 2020. године у Друштву је започет процес реорганизације којим је Друштво подјељено на пет функционалних цијелина – Управљање имовином, Теренске операције, Управљање мрежом, Мјерење и односи с купцима и Послове подршке за разлику од досадашње подјеле према територијалним областима. Нова организациона структура званично је ступила на снагу 01.01.2021. године. Процес реорганизације пратила је нова систематизација радних мјеста након које је Друштво провело процес социјално-економског збрињавања вишка радника и по том основу исплатило отпремнине за 223 радника.

### 44. УТИЦАЈ COVID-А НА ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА

У току 2020. године утицај COVID-а на пословање Друштва се огледа у повећаном одсуству запослених услед мјера изолације и самоизолације, боловања услед заразе COVID. Такође је дошло до значајног издвајања средстава за потребе вршења дезинфекције и спровођења мјера заштите. У периоду када је на снази било ванредно стање читање потрошње је било отежано а мјере које су биле на снази су довеле и до смањења наплате потраживања.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА**

31. децембар 2020. године

**45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Амерички долар (USD)	1,5952	1,7479
SDR	2,3154	2,4203
Швајцарски франак (CHF)	1,8014	1,7991
EUR	1,9558	1,9558

Руководилац службе рачуноводства и финансија,  
Татјана Гајић, дипл.ецц

Директор  
Марко Михајловић