

ЗП „ЕЛЕКТРОДИСТИБУЦИЈА” АД ПАЛЕ

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ I (ПРВЕ) ЕМИСИЈЕ ДУГОРОЧНИХ КОРПОРАТИВНИХ  
ОБВЕЗНИЦА

ПРИЛОГ БРОЈ 1 – НОТЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

АПИФ ПАЛЕ  
ПРИМЉЕНО  
Дана: 28.12.2021

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

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
"ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

Финансијски извјештаји  
за годину која се завршава  
31. децембра 2020. године

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски извјештаји:

Биланс успјеха	3
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	4
Биланс стања	5
Извјештај о промјенама на капиталу	6
Биланс токова готовине	7
Напомене уз финансијске извјештаје	8 - 57

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

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

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

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

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

Потписано у име Друштва:

Станишић Ацо  
в.д. Директор



Дражан Кусмук  
Извршни директор сектора  
подршке

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

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

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

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

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

	Напомена	31. децембар 2020.	Кориговано 31. децембар 2019.	1. јануар 2019.
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	18	3,853,366	3,922,647	4,059,748
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	18	130,175,981	130,463,211	130,067,858
Средства културе		16,831	16,831	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	19	84,986	94,579	1,097,847
Одложени порези	17г	146,109	148,831	151,680
		<u>134,277,273</u>	<u>134,646,099</u>	<u>135,393,964</u>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе и дати аванси	20	2,630,586	2,642,665	2,496,622
Потраживања од купаца	21	8,389,734	10,341,672	7,114,784
Друга краткорочна потраживања	22	117,503	26,545	6,917
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	19	9,680	11,586	24,726
Готовина	23	919,369	1,870,526	1,852,019
Активна временска разграничења		534,047	517,337	148,524
		<u>12,600,919</u>	<u>15,410,331</u>	<u>11,643,592</u>
<b>Пословна актива</b>		<b>146,878,192</b>	<b>150,056,430</b>	<b>147,037,556</b>
<b>Ванбилансна актива</b>		<b>40,190,725</b>	<b>39,464,813</b>	<b>25,291,306</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>187,068,917</b>	<b>189,521,243</b>	<b>172,328,862</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	25	15,795,899	15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве		31,982,773	33,770,759	35,709,904
Статутарне резерве		24,796	3,152	8,642,638
Законске резерве		192,859	166,388	161,134
Остале резерве		8,620,993	8,642,637	-
Нераспоређени добитак		22,951,134	24,911,662	19,161,035
		<u>79,568,454</u>	<u>83,290,497</u>	<u>79,470,610</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	26	669,522	754,150	780,280
Разграничени приход	27	11,608,605	11,351,513	10,205,438
Дугорочни кредити	28	20,484,436	22,940,523	21,687,401
Одложене пореске обавезе	17 в)	5,466,023	5,493,409	5,542,778
Остала дугорочна резервисања		665,269	24,115	-
		<u>38,893,855</u>	<u>40,563,710</u>	<u>38,215,897</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	28	4,372,112	4,735,513	3,662,805
Обавезе према добављачима	29	21,274,693	18,316,887	21,152,038
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	30	2,769,078	3,149,823	4,536,206
		<u>28,415,883</u>	<u>26,202,223</u>	<u>29,351,049</u>
<b>Пословна пасива</b>		<b>146,878,192</b>	<b>150,056,430</b>	<b>147,037,556</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	35	<b>40,190,725</b>	<b>39,464,813</b>	<b>25,291,306</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>187,068,917</b>	<b>189,521,243</b>	<b>172,328,862</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

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

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	15,795,899	35,709,904	8,642,637	161,134	-	22,336,742	82,646,316
Расподјела добити (напомена 32):							
- законске и статутарне резерве	-	-	3,152	5,254	-	(8,406)	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(1,939,145)	-	-	-	1,939,145	-
Исправка потраживања преко нераспоређене добити	-	-	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	529,420	529,420
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>15,795,899</u>	<u>33,770,759</u>	<u>8,645,789</u>	<u>166,388</u>	<u>-</u>	<u>24,796,901</u>	<u>83,175,736</u>
Ефекти исправке грешака			(8,642,637)		8,642,637	(3,060,945)	(3,060,945)
Стање, 1. јануар 2020. године	<u>15,795,899</u>	<u>33,770,759</u>	<u>3,152</u>	<u>166,388</u>	<u>8,642,637</u>	<u>21,735,956</u>	<u>80,114,791</u>
Расподјела добити (напомена 32):				26,471		(26,471)	
- законске и статутарне резерве	-	-	-	-	-	-	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији и отписа некретнина, постројења и опреме	-	(1,787,986)	-	-	-	1,787,986	-
Главна служба за ревуизју јавног сектора			21,644		(21,644)		
Прва примјена МСФИ-9	-	-	-	-	-	(1,485,023)	(1,485,023)
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	938,686	938,686
Стање 31. децембра 2020. године	<u>15,795,899</u>	<u>31,982,773</u>	<u>24,796</u>	<u>192,859</u>	<u>8,620,993</u>	<u>22,951,134</u>	<u>79,568,454</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

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

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

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја



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

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

## **1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ**

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

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

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

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400570050004.

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

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

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

### **2.1. Изјава о усаглашености**

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

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

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

**2.3. Функционална валута и валута извјештавања**

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

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("IFRS", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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 и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују 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 МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

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

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

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 1. јануара 2009. 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) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2016. године:

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),

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

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

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

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

- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 „Заједнички аранжмани“ и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

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

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

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

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

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

- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године)
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. Године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011 - 2013)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године) и
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012 - 2014)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

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

- Измјене IFRS 2 "Плаћања акцијама" – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

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

- (в) *Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени (наставак)*
- IFRS 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
  - Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
  - Измјене IFRS 4 "Уговори у осигурању", примјена IFRS 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
  - Измјене IAS 7 "Извјештај о токовима готовине" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
  - Измјене IAS 12 "Порез на добитак" – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године),
  - Измјене IAS 40 "Инвестиционе некретнине" – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године),
  - Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2014 - 2016)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
  - IFRIC 22 "Трансакције у иностраној валути и разматрања унапријед" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

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

**2.5. Сталност пословања**

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

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

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

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

#### **3.1. Приходи од продаје**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

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

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

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успеха 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.

**3.6. Стална имовина намијењена продаји**

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

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

**3.7. Амортизација**

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

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

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



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

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

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

**3.8. Нематеријална улагања**

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

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

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

	<u>Стопа амортизације</u>	<u>Вијек трајања (година)</u>
Софтвер	6.67-10%	10-15

**3.9. Обезвјеђење вриједности сталне имовине**

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

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

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

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

**3.10. Залихе**

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

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

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

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

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

#### **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.

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

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

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

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

#### **3.13. Опорезивање**

##### **Текући порез на добитак**

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

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

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

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

#### **3.13. Опорезивање (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 потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

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

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

##### ***Порез на додату вриједност***

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

#### **3.14. Финансијски инструменти**

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

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

##### ***(а) Финансијска имовина***

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

##### ***Метода ефективне каматне стопе***

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

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

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

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

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

*Финансијска имовина расположива за продају*

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

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

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

*Финансијска средства која се држе до доспијећа*

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

*Дати кредити и потраживања*

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

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

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

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

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

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

*Готовински еквиваленти и готовина*

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

*Умањења финансијске имовине*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

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

*Престанак признавања финансијске имовине*

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

**(б) Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

**3.15. Трошкови позајмљивања**

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

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

**3.16. Резервисања**

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

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

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

**3.17. Донације из нераспоређеног добитка**

Друштво је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској (Службени гласник РС, број 25/03) и на основу Статута Друштва, може додјелјивати донације само из добити, и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

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

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

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

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 16.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24- Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004 године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

#### **3.19. Сегменти пословања**

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

#### **3.20. Догађаји након датума билансирања**

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

### **4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ**

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

*Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања*

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

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

*Обезврјеђење вриједности средстава*

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

*Исправка вриједности потраживања*

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

*Одложена пореска средства/обавезе*

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.



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

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

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

*Правична (фер) вриједност*

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

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

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

Корекције у Билансу успјеха су настале из слједећих разлога:

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

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

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

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ (наставак)**  
*(б) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2019. године*

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

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

Корекције у Билансу стања су настале из следећих разлога:

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

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

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

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

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

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

Обавезе према добављачима и примљени аванси кориговани у износу 103,378 Конвертибилне марке.

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

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

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

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

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

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

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

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

	У КМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2020.	Кориговано 2019.	Корекција 2019.
Трошкови материјала за израду	207	507	507
Трошкови осталог материјала	590,088	513,773	513,773
Трошкови утрошене електричне енергије	281,459	256,459	256,459
Трошкови горива	245,625	354,065	(20,632)
	<b>1,117,379</b>	<b>1,124,804</b>	<b>(20,632)</b>
			<b>1,145,634</b>

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

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

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	У КМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2020.	Кориговано 2019.	Корекција 2019.
Трошкови транспортних услуга	526,500	438,404	438,404
Трошкови услуга одржавања	1,394,923	988,527	(20,881)
Трошкови закупнина	33,811	44,752	44,752
Трошкови рекламе и пропаганде	23,314	58,900	58,900
Трошкови осталих услуга	113,658	103,776	103,776
	<b>2,092,206</b>	<b>1,634,359</b>	<b>(20,881)</b>
			<b>1,655,240</b>

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

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

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

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

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	У КМ			
	Година која се завршава 31. децембра			
	2020.	Кориговано 2019.	Корекција	2019.
Трошкови непроизводних услуга	148,731	341,512	(9,495)	351,007
Трошкови репрезентације	33,850	107,672		107,672
Трошкови премија осигурања	135,552	74,282		74,282
Трошкови платног промета	14,489	7,361		7,361
Трошкови чланарина	13,777	15,327		15,327
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	430,660	631,996		631,996
Накнада за економско социјално збрињавање радника	2,859,611			
Остали нематеријални трошкови	98,719	361,729		361,729
	<b>3,735,389</b>	<b>1,539,879</b>	<b>(9,495)</b>	<b>1,549,374</b>

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

**13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	У КМ			
	Година која се завршава 31. децембра			
	2020.	Кориговано 2019.	Корекција	2019.
Порез на имовину	7,111	6,920		6,920
Накнада за коришћење природних ресурса и концесиона	162,716	215,704		215,704
Накнада за коришћење вода	38,943	48,947		48,947
Накнада за коришћење шума и противпожарна	46,710	55,268		55,268
Регулаторна накнада	84,995	91,013		91,013
Комунална и републичка такса	51,100	51,100		51,100
Остали порези и доприноси	150,840	296,848	7,331	289,517
	<b>542,415</b>	<b>765,800</b>	<b>7,331</b>	<b>758,469</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У КМ			
	Година која се завршава 31. децембра			
	2020.	Кориговано 2019.	Корекција	2019.
<b>Финансијски приходи</b>				
Приходи од камата	357,043	694,288	(472,571)	1,166,859
Позитивне курсне разлике	24	-	-	-
Остали финансијски приходи	5	10	-	10
	<b>357,072</b>	<b>694,298</b>		<b>1,166,869</b>
<b>Финансијски расходи</b>				
Расходи камата	(927,277)	(1,250,167)		(1,250,167)
Негативне курсне разлике	-	(92)		(92)
Остали финансијски расходи	(3)	(7)		(7)
	<b>(927,280)</b>	<b>(1,250,266)</b>		<b>(1,250,266)</b>
	<b>(570,208)</b>	<b>(555,968)</b>	<b>(472,571)</b>	<b>(83,397)</b>

**15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 24)	3,497	4,996
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 26)	90,446	58,240
Вишкови материјала	2370	70
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза	83,493	103,982
Добици од продаје удјела	-	1,055,501
Приходи усклађивања потраживања од купаца	2,836,717	48,778
Приходи ускл вр дуг плас-ХЕ Бистрица (напомена 24)	-	27,149
Остали приходи	21,666	86
	<b>3,038,189</b>	<b>1,298,802</b>

**16. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У КМ			
	Година која се завршава 31. децембра			
	2020.	Кориговано 2019.	Корекција	2019.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме (напомена 18)	1,751	193,977		193,977
Мањкови и расходи залиха и некретн постр и опреме	4,006	279		279
Исправка вриједности потраживања (напомена 24)	-	625,728	(594,663)	625,728
Накнада штете трећим лицима	998	2,300		2,300
Трошкови спорова	32,687	10,007		10,007
Обезвјеђење дугорочних финансијских пласмана (напомена 24)	-	-		-
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	40,559	5,699		5,699
Обезвјеђење потраживања утврђено методом застарјелости	221,423	-		-
Остали расходи	19,166	8,427		8,427
	<b>320,590</b>	<b>846,417</b>	<b>(594,663)</b>	<b>1,441,080</b>

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

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

**17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

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

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

	У КМ			
	Година која се завршава 31. децембра			
	2020.	Кориговано 2019.	Корекција	2019.
Добитак прије опорезивања	914,022	942,858	165,769	777,089
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(91,402)	(94,286)		(77,709)
Порески ефекти прихода који се не признају	311,635	35,872		35,872
Порески ефекти расхода који се не признају	(139,444)	(159,652)		(219,118)
Порески ефекти амортизације	(24,446)	(33,234)		(33,234)
Порески ефекти улагања у производњу	-	-		-
Текући порез на добитак	<u>56,343</u>	<u>(251,300)</u>	<u>165,769</u>	<u>(294,189)</u>
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<u>-</u>	<u>26,653%</u>	<u>-</u>	<u>37.857%</u>

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



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

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

**17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

**в) Одложене пореске обавезе**

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

**г) Одложена пореска средства**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Стање, 1. јануар	<u>148,831</u>	<u>151,680</u>
Корекција почетног стања	56	-
Реализована ревалоризациона резерва	-	-
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(2,778)	(2,849)
Ефекат разлике по основу продаје средстава	-	-
Остало	<u>-</u>	<u>-</u>
Стање, 31. децембар	<u><u>146,109</u></u>	<u><u>148,831</u></u>

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

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

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

								У КМ
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
<b>Набавна вриједност</b>								
Стање, 1. јануара 2019. године	159,521	73,685,876	241,069,933	372,054	5,596,771	288,889	321,173,044	4,733,198
Набавке у току периода	-	-	-	-	2,397,649	-	2,397,649	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1,056,211	-	1,056,211	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	(4,224)	(4,224)	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	429,560	-	429,560	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(15,375)	-	(15,375)	-
Донације	-	-	-	-	1,651,944	-	1,651,944	-
Пренос са инвестиција у току	49,104	605,010	2,809,269	-	(3,463,383)	-	-	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(349,782)	(43,766)	(618)	-	(394,166)	(112,039)
Остало	-	-	-	-	52,589	-	52,589	-
Стање, 31. децембар 2019. године	<b>208,625</b>	<b>74,290,886</b>	<b>243,529,420</b>	<b>328,288</b>	<b>7,705,348</b>	<b>284,665</b>	<b>326,347,232</b>	<b>4,621,159</b>
Набавке у току периода	-	-	-	-	1,776,989	-	1,776,989	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1,048,587	-	1,048,587	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	(7,542)	(7,542)	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	886,305	-	886,305	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(18,252)	-	(18,252)	-
Донације	-	-	-	-	1,136,232	-	1,136,232	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,423,229	2,925,663	-	(4,348,892)	-	-	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(96,411)	-	(1,364)	-	(97,775)	(96)
Остало	-	-	-	-	48,052	-	48,052	-
Стање, 31. децембра 2020. године	<b>208,625</b>	<b>75,714,115</b>	<b>246,358,672</b>	<b>328,288</b>	<b>8,233,005</b>	<b>277,123</b>	<b>331,119,828</b>	<b>4,621,063</b>

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

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

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

	<b>У КМ</b>							
	<b>Земљиште</b>	<b>Грађевински објекти</b>	<b>Опрема</b>	<b>Инвестиционе некретнине</b>	<b>Некретнине, постројења и опрема у припреми</b>	<b>Аванси за некретнине, постројења и опрему</b>	<b>Укупно</b>	<b>Нематеријална улагања</b>
<b>Исправка вриједности</b>								
Стање, 1. јануара 2019. године	-	27,770,849	163,286,090	48,248	-	-	191,105,187	673,450
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	1,105,841	4,022,733	-	-	-	5,128,574	75,907
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(256,436)	(4,946)	-	-	(261,382)	(50,845)
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2019. године	-	28,876,690	167,052,378	43,302	-	-	195,972,379	698,512
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	1,128,713	3,938,875	-	-	-	5,067,588	66,805
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(96,121)	-	-	-	(96,121)	(50,845)
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2020. године	-	30,005,403	170,895,132	43,302	-	-	200,943,837	714,472
<b>Садашња вриједност</b>								
Стање, 31. децембар 2020. године	208,625	45,708,712	75,463,540	284,986	8,233,005	277,123	130,175,991	3,906,591
Стање, 31. децембар 2019. године	208,625	45,414,196	76,477,033	284,986	7,705,348	284,665	130,374,853	3,922,647
Стање, 1. јануар 2019. године	159,521	45,915,027	77,783,843	323,807	5,596,771	288,889	130,067,858	4,059,748

На дан 31. децембра 2021. године, осим осигурања возила, Друштво је извршило осигурање одређене опреме ХЕ Месићи Нова и ХЕ Богатићи Нова од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање која је залог за кредит за изградњу ХЕ Богатићи Нова.

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

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

**19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

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

*Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца*

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

*Дати кредити радницима*

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

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

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

**20. ЗАЛИХЕ**

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

**21. ПОТРАЖИВАЊА ОД  
КУПАЦА**

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>Кориговано 2019.</u>	<u>Корекција</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 31)	2,677,401	1,660,131		1,660,131
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије и камата				
- правна лица	30,766,295	31,970,419	(641,883)	32,612,302
- физичка лица	<u>21,991,786</u>	<u>21,621,526</u>	<u>(3,006,394)</u>	<u>24,627,920</u>
Остала потраживања од купаца	<u>838,679</u>	<u>838,808</u>		<u>838,808</u>
	<b><u>56,274,159</u></b>	<b><u>56,090,884</u></b>	<b><u>(3,648,277)</u></b>	<b><u>59,739,161</u></b>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>				
- правна лица – испоручена електрична енергија	(29,834,005)	(29,504,234)	594,663	(30,098,897)
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	<u>(17,197,404)</u>	<u>(18,592,792)</u>	-	<u>(18,592,792)</u>
- остала потраживања од купаца	<u>(853,018)</u>	<u>(827,892)</u>	-	<u>(827,892)</u>
	<b><u>(47,884,427)</u></b>	<b><u>(48,924,918)</u></b>	<b><u>594,663</u></b>	<b><u>(49,519,581)</u></b>
	<b><u>8,389,734</u></b>	<b><u>7,165,966</u></b>	<b><u>(3,053,614)</u></b>	<b><u>10,219,580</u></b>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године износе 56,274,159 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2020. године износи 47,884,427 КМ и представља 85,09% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 23 уз ове финансијске извјештаје.

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

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

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

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

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>Корекција 2019.</u>	<u>Кориговано</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
0 - 30 дана	5,879,700	6,026,786		6,026,786
31 - 60 дана	698,499	582,643		582,643
61 - 180 дана	539,027	611,276		611,276
181 - 365 дана	597,041	1,301,039		1,301,039
преко 365 дана	48,559,892	47,569,140	3,648,277	51,217,417
	<u><b>56,274,159</b></u>	<u><b>56,090,884</b></u>	<u><b>3,648,277</b></u>	<u><b>59,739,161</b></u>

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

**22. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

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

**23. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године  
24. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

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

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

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

**25. КАПИТАЛ**

***Акцијски капитал***

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

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

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

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

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

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

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2020. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште).



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

25. КАПИТАЛ (наставак)

**Законске резерве**

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

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

**Статутарне резерве**

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

**Остале резерве**

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

**Ревалоризационе резерве**

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

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2020. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио слједеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6.70% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флукуације од 1,00%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

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

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

**26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)**

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

	<b>Бенефиције за запослене</b>	<b>Судски спорови</b>	<b>Укупно</b>
<b>Стање, 1. јануара 2019. године</b>	<b>755,955</b>	<b>24,325</b>	<b>780,280</b>
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(39,762)	(18,478)	(58,240)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	252,874	10,930	263,804
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(214,917)	(8,823)	(223,740)
<b>Стање, 31. децембра 2019. године</b>	<b>754,150</b>	<b>24,115</b>	<b>778,265</b>
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(90,446)	(2,750)	(93,196)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	111,511	10,001	121,512
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(105,693)	(880)	(106,573)
<b>Стање, 31. децембра 2020. године</b>	<b>669,522</b>	<b>30,486</b>	<b>700,008</b>

**27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>Кориговано 2019.</b>	<b>Корекција</b>	<b>31. децембар 2019.</b>
Разграничени приходи за:				
- примљене донације	11,705,342	11,351,513	520,390	10,831,123
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	637,783	-	(520,390)	520,390
	<b>12,343,125</b>	<b>11,351,513</b>	<b>-</b>	<b>11,351,513</b>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 520,390 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

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

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

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

**27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)**

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

**28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

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

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

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

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

**28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

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

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

**29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА**

	31. децембар 2020.	Кориговано 2019.	Корекција	31. децембар 2019.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 31)	19,068,646	16,566,542		16,566,542
Добављачи у земљи	1,899,667	1,404,948	103,378	1,301,570
Добављачи у иностранству	262,996	326,377		326,377
Обавезе за примљене авансе	43,384	19,020		19,020
	<b>21,274,693</b>	<b>18,316,887</b>	<b>103,378</b>	<b>18,213,509</b>

Добављачи не зарачунавају затезну камату.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

	31. децембар 2020.	Кориговано 2019.	Корекција	31. децембар 2019.
Обавезе за нето зараде	597,633	638,858		638,858
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	33,107	67,036		67,036
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	307,413	508,026		508,026
Обавезе за бруто остала лична примања	1,309	77,021		77,021
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350	4,350		4,350
Обавезе према физичким лицима	2,546	4,550		4,550
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	63,711	71,690	7,331	64,359
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,788	3,020		3,020
Обавезе за порез на додату вриједност и на добит	332,883	312,254	(15,020)	327,274
Унапријед обрачунати расходи периода	82,599	33,309		33,309
Унапријед наплаћени приход од продаје робе	443,369	420,247	420,247	-
Одложени приходи и краткорочне донације	496,528	462,093		462,093
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 31)	329,102	451,924		451,924
Остала пасивна временска разграничења	42,785	41,567		41,567
Остале обавезе	29,955	53,878		53,878
	<b>2,769,078</b>	<b>3,149,823</b>	<b>412,558</b>	<b>2,737,265</b>

**31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

	Напомена	У КМ	
		31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
<b>ПРИХОДИ</b>			
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		32,944	28,668
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		7,900	111,488
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	17,369
		<b>40,844</b>	<b>157,525</b>
<i>Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		9,743,500	5,703,262
<b>Укупно приходи</b>		<b>9,784,344</b>	<b>5,860,787</b>
<b>РАСХОДИ</b>			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(17,357,197)	(20,866,048)
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	12		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(430,660)	(631,996)
<i>Остали нематеријални трошкови</i>			
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград			
<b>Укупно расходи</b>		<b>(17,787,857)</b>	<b>(21,498,044)</b>
<b>Нето, расходи</b>		<b>(8,003,513)</b>	<b>(15,987,416)</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

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

	Напо- мена	Година која се завршава	
		31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
<b>АКТИВА</b>			
<i>Потраживања за испоручену електричну енергију и услуге</i>	21	-	-
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда РС а.д. Требиње		1,332,887	558,451
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	-
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		1,056	14,573
Електробијељина а.д. Бијељина		-	-
		<u>1,333,943</u>	<u>573,024</u>
<i>Остала потраживања из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		1,343,458	1,087,107
		<u>1,343,458</u>	<u>1,087,107</u>
<b>Укупно потраживања</b>		<b><u>2,677,401</u></b>	<b><u>1,660,131</u></b>
<b>ПАСИВА</b>			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	29		
Ирце Источно Сарајево		(1,458)	(2,279)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(19,067,188)	(16,564,263)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	31		
Репрограм ЕРС		(2,342,026)	(5,359,256)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(329,102)	(451,924)
<b>Укупно обавезе</b>		<b><u>(21,739,774)</u></b>	<b><u>(22,377,722)</u></b>
<b>Обавезе, нето</b>		<b><u>(19,062,373)</u></b>	<b><u>(20,717,591)</u></b>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		230,689	232,168

**32. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	Година која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Добитак обрачунског периода	938,686	529,420
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	<u>0.0594</u>	<u>0.0335</u>

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

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

**32. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ (наставак)**

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

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

**33. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА**

*Пословни сегменти*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
Приходи од продаје производа и услуга	4,829,296	24,506,224	41,080,323	(22,669,195)	<b>47,746,648</b>
Приходи од активирања сопствених учинака	-	429,560	-	-	<b>429,560</b>
Остали пословни приходи	5,590	474,847	18,119	-	<b>498,556</b>
	<b>4,834,886</b>	<b>25,410,631</b>	<b>41,098,442</b>	<b>(22,669,195)</b>	<b>48,674,764</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(43,566,736)	22,669,195	<b>(20,866,048)</b>
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1,612,831)	-	<b>(1,644,324)</b>
Трошкови материјала, горива и енергије	(94,914)	(989,612)	(60,910)	-	<b>(1,145,436)</b>
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,692,337)	(10,224,104)	(2,668,383)	-	<b>(14,584,824)</b>
Трошкови производних услуга	(173,737)	(1,186,989)	(294,514)	-	<b>(1,655,240)</b>
Трошкови амортизације и резервисања	(1,081,584)	(4,267,514)	(119,187)	-	<b>(5,468,285)</b>
Нематеријални трошкови	(191,108)	(813,238)	(545,028)	-	<b>(1,549,374)</b>
Трошкови пореза и доприноса	(344,417)	(371,775)	(42,277)	-	<b>(758,469)</b>
	<b>(3,578,097)</b>	<b>(17,853,232)</b>	<b>(48,909,866)</b>	<b>22,669,195</b>	<b>(47,672,000)</b>
<b>ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<b>1,256,789</b>	<b>7,557,399</b>	<b>(7,811,424)</b>	<b>-</b>	<b>1,002,764</b>
Финансијски приходи	906	1,618	1,164,345	-	<b>1,166,869</b>
Финансијски расходи	(808,945)	(439,279)	(2,042)	-	<b>(1,250,266)</b>
	<b>(808,039)</b>	<b>(437,661)</b>	<b>1,162,303</b>	<b>-</b>	<b>(83,397)</b>
<b>(Губитак)/добитак редовне активности</b>	<b>448,750</b>	<b>7,119,738</b>	<b>(6,649,121)</b>	<b>-</b>	<b>919,367</b>
Остали приходи	247,882	1,012,687	38,233	-	<b>1,298,802</b>
Остали расходи	(24,023)	(193,603)	(1,223,454)	-	<b>(1,441,080)</b>
	<b>223,859</b>	<b>819,084</b>	<b>(1,185,221)</b>	<b>-</b>	<b>(142,278)</b>
<b>(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>672,609</b>	<b>7,938,822</b>	<b>(7,834,342)</b>	<b>-</b>	<b>777,089</b>
- одложени порески приходи периода	(19,343)	(228,326)	-	-	<b>(247,669)</b>
<b>НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<b>653,266</b>	<b>7,710,496</b>	<b>(7,834,342)</b>	<b>-</b>	<b>529,420</b>



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

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

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

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

				У КМ
				31. децембар 2020.
	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	1,141,466	2,711,900	0,00	3,853,366
Некретнине, постројења и опрема	38,750,432	82,876,322	39,100	121,665,854
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвест. некрет и средства у припреми	-	8,510,127	-	8,510,127
Средства културе	4,655	12,054	122	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	5,009	70,627	9,350	84,986
Одложена пореска средства	14,796	131,068	245	146,109
	<b>39,916,358</b>	<b>94,312,098</b>	<b>48,817</b>	<b>134,277,273</b>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	-	2,630,586	-	2,630,586
Потраживања од купаца	1,330,023	1,331,984	5,727,727	8,389,734
Друга краткорочна потраживања	-	117,503	-	117,503
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	570	8,045	1,065	9,680
Готовина и готовински еквиваленти	174,312	417,209	327,848	919,369
Активна временска разграничења	-	19,980	514,067	534,047
	<b>1,504,905</b>	<b>4,525,307</b>	<b>6,570,707</b>	<b>12,600,919</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>41,421,263</b>	<b>98,837,405</b>	<b>6,619,524</b>	<b>146,878,192</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	1,768,012	8,828,084	5,199,803	15,795,899
Ревалоризационе резерве	6,361,752	25,620,945	76	31,982,773
Статутарне резерве	2,776	13,858	8,162	24,796
Законске резерве	21,591	92,991	78,277	192,859
Остале резерве	965,120	4,818,100	2,837,773	8,620,993
Нераспоређени добитак	14,987,733	32,377,203	(24,413,802)	22,951,134
	<b>24,106,984</b>	<b>71,751,181</b>	<b>(16,289,711)</b>	<b>79,568,454</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	65,290	448,305	155,927	669,522
Разграничени приходи	1,326	11,607,279	-	11,608,605
Дугорочни кредити	13,970,714	4,709,786	1,803,936	20,484,436
Одложене пореске обавезе	800,568	4,665,455	-	5,466,023
Остала дугорочна резервисања	-	651,890	13,379	665,269
	<b>14,837,898</b>	<b>22,082,715</b>	<b>1,973,242</b>	<b>38,893,855</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,212,915	1,285,215	873,982	4,372,112
Обавезе према добављачима	0,00	2,206,048	19,068,645	21,274,693
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	263,466	1,512,246	993,366	2,769,078
	<b>2,476,381</b>	<b>5,003,509</b>	<b>20,935,993</b>	<b>28,415,883</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>41,421,263</b>	<b>98,837,405</b>	<b>6,619,524</b>	<b>146,878,192</b>

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

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

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

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

	У КМ			
	31. децембар 2019.			
	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	1,160,006	2,762,641	0,00	3,922,647
Некретнине, постројења и опрема	39,831,461	82,503,464	49,915	122,384,840
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	52,675	7,937,338	-	7,990,013
Средства културе	4,655	93,360	6,453	94,579
Дугорочни финансијски пласмани	4,766	1,085,546	7,075	1,097,847
Одложена пореска средства	14,796	133,791	245	148,831
	<b>41,068,359</b>	<b>93,432,648</b>	<b>56,735</b>	<b>134,557,741</b>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	-	2,642,665	-	2,642,665
Потраживања од купаца	1,087,107	584,567	8,547,905	10,219,580
Друга краткорочна потраживања	-	26,545	-	26,545
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	584	10,212	790	11,586
Готовина и готовински еквиваленти	354,276	849,035	667,215	1,870,526
Активна временска разграничења	-	7,769	89,321	97,090
	<b>1,441,967</b>	<b>4,120,793</b>	<b>9,305,231</b>	<b>14,867,992</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>42,510,326</b>	<b>97,553,441</b>	<b>9,361,966</b>	<b>149,425,733</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	1,768,012	8,828,084	5,199,803	15,795,899
Ревалоризационе резерве	6,959,573	26,811,070	116	33,770,759
Статутарне резерве	967,810	4,831,959	2,846,021	8,645,789
Законске резерве	18,625	92,991	54,772	166,388
Нераспоређени добитак	15,458,197	31,318,014	(21,979,310)	24,796,901
	<b>25,172,217</b>	<b>71,882,118</b>	<b>(13,878,598)</b>	<b>83,175,736</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	62,578	529,555	186,131	778,264
Разграничени приходи	-	11,351,513	-	11,351,513
Дугорочни кредити	14,225,768	5,096,573	3,618,182	22,940,523
Одложене пореске обавезе	877,742	4,614,740	927	5,493,409
	<b>15,166,088</b>	<b>21,592,381</b>	<b>3,805,240</b>	<b>40,563,710</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,023,389	918,538	1,793,586	4,735,513
Обавезе према добављачима	0,00	1,649,246	16,564,263	18,213,509
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	148,632	1,511,158	1,077,475	2,737,265
	<b>2,172,021</b>	<b>4,078,942</b>	<b>19,435,324</b>	<b>25,686,287</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>42,510,326</b>	<b>97,553,441</b>	<b>9,361,966</b>	<b>149,425,733</b>

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

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

**34 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

**34.1. Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 28, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

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

**34.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу**

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

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

- а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.  
б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

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

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

**34.1.3. Категорије финансијских инструмената**

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

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

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

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

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**34.1. Управљање капиталом (наставак)**

*34.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)*

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

**34.1. Циљеви управљања финансијским ризицима**

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

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

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

**(1) Тржишни ризик**

*(а) Ризик од промјене курса страних валута*

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

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

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

*(б) Ризик од промјене каматних стопа*

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

Обзиром да Друштво има каматноснону имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

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

**(1) Тржишни ризик (наставак)**

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

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

*Анализа осјетљивости*

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

*(в) Ризик од промјене цијена капитала*

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

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

**(2) Ризик ликвидности**

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

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

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

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

**(2) Ризик ликвидности (наставак)**

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

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

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

**(3) Кредитни ризик**

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

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

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

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

**(3) Кредитни ризик (наставак)**

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

*Управљање потраживањима од купаца*

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

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

	<b>Бруто изложеност</b>	<b>Исправка вриједности</b>	<b>У КМ Нето изложеност</b>
<b>31. децембар 2020.</b>			
Недоспјела потраживања од купаца	8,389,734	-	<b>8,389,734</b>
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	47,884,425	(47,884,425)	-
	<b>56,274,159</b>	<b>(47,884,425)</b>	<b>8,389,734</b>
<b>31. децембар 2019.</b>			
Недоспјела потраживања од купаца	7,165,966	-	<b>7,165,966</b>
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	48,924,918	(48,924,918)	-
	<b>56,090,884</b>	<b>(48,924,918)</b>	<b>7,165,966</b>

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

	<b>31. децембар 2020.</b>	<b>У КМ 31. децембар 2019.</b>
1. Фамос Лукавица	4,041,785	4,558,186
2. Болница Касиндол	1,406,005	1,413,945
3. Медицински центар Болница Фоча	376,719	430,543
4. „ХХХ“ ДОО Пале	165,807	161,020
5. ДОО „Караван“ Соколац	107,718	149,331
6. Медицински центар Дом здравља Фоча	105,654	135,933
7. Општина Источно Ново Сарајево	101,017	115,386
8. Енергоинвест Ееоп Источно Сарајево	95,086	102,083
9. СУР ресторан “Буковица”	63,788	95,086
10. Остали	49,810,580	50,078,709
	<b>56,274,159</b>	<b>57,240,222</b>

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

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

**34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**34.1. Фер вриједност финансијских инструмената**

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

	У КМ			
	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	84,986	84,986	94,579	94,579
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	9,680	9,680	11,586	11,586
Потраживања од купаца	8,389,734	8,389,734	10,219,580	10,219,580
Остала потраживања	117,503	117,503	26,545	26,545
Готовина и готовински еквиваленти	919,369	919,369	1,870,526	1,870,526
	<b>9,521,272</b>	<b>9,521,272</b>	<b>12,222,816</b>	<b>12,222,816</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	20,484,436	20,484,436	22,940,523	22,940,523
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,372,112	4,372,112	4,735,513	4,735,513
Обавезе према добављачима	21,231,309	21,231,309	18,213,509	18,213,509
Остале краткорочне обавезе	1,747,182	1,747,182	2,200,295	2,200,295
	<b>47,835,039</b>	<b>47,835,039</b>	<b>48,089,840</b>	<b>48,089,840</b>

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

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

**35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	У КМ	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216	33,216
Грађевински објекти	12,178,230	12,178,230
Опрема	2,188,321	2,188,321
Станови	0	2,672,853
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,172	8,218,360
Примљене гаранције	354,738	14,173,833
Дата друга јемства мјенице итд.	17,218,048	-
<b>Укупно</b>	<b>40,190,725</b>	<b>39,464,813</b>



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

**36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

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

**37. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

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

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

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

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

**38. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ**

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

**39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА**

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

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

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

**40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

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



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

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
"ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

Финансијски извјештаји  
за годину која се завршава  
31. децембра 2019. године

## САДРЖАЈ

Страна

### Финансијски извјештаји:

Биланс успјеха	3
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	4
Биланс стања	5
Извјештај о промјенама на капиталу	6
Биланс токова готовине	7
Напомене уз финансијске извјештаје	8 - 55

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

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
(У КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје производа и услуга	5	47,746,648	48,000,256
Приходи од активирања сопствених учинака		429,560	1,029,955
Остали пословни приходи	6	498,556	482,280
		<u>48,674,764</u>	<u>49,512,491</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	30	(20,866,048)	(21,455,417)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора		(1,644,324)	(1,200,597)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1,145,436)	(1,177,590)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(14,584,824)	(14,757,823)
Трошкови производних услуга	9	(1,655,240)	(1,690,839)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(5,468,285)	(7,530,737)
Нематеријални трошкови	11	(1,549,374)	(1,574,428)
Трошкови пореза и доприноса	12	(758,469)	(560,883)
		<u>(47,672,000)</u>	<u>(49,948,314)</u>
		<u>1,002,764</u>	<u>(435,823)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК/ДОБИТАК</b>			
Финансијски приходи	13	1,166,869	1,390,083
Финансијски расходи	13	(1,250,266)	(698,497)
		<u>(83,397)</u>	<u>691,586</u>
		<u>919,367</u>	<u>255,763</u>
<b>Добитак/(губитак)редовне активности</b>			
Остали приходи	14	1,298,802	244,390
Остали расходи	15	(1,441,080)	(445,486)
		<u>(142,278)</u>	<u>(201,096)</u>
		<u>777,089</u>	<u>54,667</u>
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
Порез на добитак:			
- порез на добитак	16б)	(294,189)	(230,238)
- одложени порески расходи/(приходи) периода	16в)	46,520	280,649
		<u>(247,669)</u>	<u>50,411</u>
		<u>529,420</u>	<u>105,078</u>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	31	0.0335	0.0066

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2020. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Мрда Љубомир  
Директор



Баричанин Рада  
Извршни директор за економско-  
финансијске послове

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

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

Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
Нето добитак периода	529,420	105,078
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	529,420	105,078

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

**БИЛАНС СТАЊА**  
На дан 31. децембра 2019. године  
(У КМ)

	Напомене	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
Нематеријална улагања	17	3,922,647	4,059,748
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	17	130,374,853	130,067,858
Средства културе		16,831	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	18	94,579	1,097,847
Одложена пореска средства	16г)	148,831	151,680
		<u>134,557,741</u>	<u>135,393,964</u>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>			
Залихе	19	2,642,665	2,496,622
Потраживања од купаца	20	10,219,580	10,290,490
Друга краткорочна потраживања	21	26,545	6,917
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	18	11,586	24,726
Готовина и готовински еквиваленти	22	1,870,526	1,852,019
Активна временска разграничења		97,090	148,524
		<u>14,867,992</u>	<u>14,819,298</u>
<b>Укупна актива</b>		<u><u>149,425,733</u></u>	<u><u>150,213,262</u></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акцијски капитал	24	15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве		33,770,759	36,709,904
Статутарне резерве		8,645,789	8,642,637
Законске резерве		166,388	161,134
Нераспоређени добитак		24,796,901	22,336,742
		<u>83,175,736</u>	<u>82,646,316</u>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>			
Дугорочна резервисања	25	778,265	780,280
Разграничени приходи	26	11,351,513	10,205,438
Дугорочни кредити	27	22,940,523	21,687,401
Одложене пореске обавезе	16 в)	5,493,409	5,542,778
		<u>40,563,710</u>	<u>38,215,897</u>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	27	4,735,513	3,662,805
Обавезе према добављачима	28	18,213,509	21,152,038
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	29	2,737,265	4,536,206
		<u>25,686,287</u>	<u>29,351,049</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u><u>149,425,733</u></u>	<u><u>150,213,262</u></u>
<b>Ванбилансна евиденција</b>	34	<u><u>26,188,293</u></u>	<u><u>25,291,306</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
(У КМ)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	15,795,899	39,390,765	8,639,530	155,955	28,354,968	92,337,117
Расподјела добити (напомена 32):	-	-	3,107	5,179	(8,286)	-
- законске и статутарне резерве	-	-	-	-	(10,356)	(10,356)
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	3,680,861	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(3,680,861)	-	-	(9,785,523)	(9,785,523)
Исправка потраживања преко нераспоређене добити	-	-	-	-	105,078	105,078
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2018. године	15,795,899	35,709,904	8,642,637	161,134	22,336,742	82,646,316
Расподјела добити (напомена 32):	-	-	3,152	5,254	(8,406)	-
- законске и статутарне резерве	-	-	-	-	-	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији и отписа некретнина, постројења и опреме	-	(1,939,145)	-	-	1,939,145	-
Исправка потраживања преко нераспоређене добити	-	-	-	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	529,420	529,420
Стање 31. децембра 2019. године	15,795,899	33,770,759	8,645,789	166,388	24,796,901	83,175,736

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја



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

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године  
(У КМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од купаца и примљени аванси	57,138,831	57,160,680
Остали приливи из пословних активности	1,245,537	975,033
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси	(31,347,287)	(34,661,373)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(15,198,564)	(15,005,018)
Одливи на основу камата	(756,992)	(479,773)
Одливи по основу пореза на добит	(444,882)	(360,199)
Остали одливи из пословних активности	(6,596,448)	(4,004,710)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>4,040,195</u>	<u>3,624,640</u>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Приливи на основу осталих дугорочних финансијских пласмана	2,099,063	32,491
Приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	64,412	989,349
Приливи од камата	48,300	43,659
Приливи по основу продаје нем. Улаг. некрет. постр. и опреме	-	8,290
Одливи на основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(2,118,110)	(9,224,435)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>93,665</u>	<u>(8,150,646)</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Приливи по основу дугорочних кредита	-	3,470,837
Одливи по основу дугорочних кредита и осталих дуг и кратк обавеза	(4,115,353)	(2,525,098)
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(4,115,353)</u>	<u>945,739</u>
<b>Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине</b>	<u>18,507</u>	<u>(3,580,267)</u>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<u>1,852,019</u>	<u>5,432,286</u>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<u>1,870,526</u>	<u>1,852,019</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ**

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

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

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

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

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

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

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

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400570050004.

На дан 31. децембра 2019. године Друштво је запошљавало 601 радника (31. децембра 2018. године 622 радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

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

**2.1. Изјава о усаглашености**

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

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

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

**2.3. Функционална валута и валута извјештавања**

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

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("IFRS", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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 и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују 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 МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

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

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 1. јануара 2009. године, и након установљивања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

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

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени Стандарди и измјене Стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишњи период који почиње на дан 1. јануара 2016. године:

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 „Заједнички аранжмани" и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јули 2014. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године)
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

2.4 Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско  
извјештавање ("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)*

- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године)
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена је на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године).
- Измјене различитих стандарда "Унапређења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године).
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године).
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2011 - 2013.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године).
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године).
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године).
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године).
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године).
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године).
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године" што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја" (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године) и
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2012 - 2014.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).
- Измјене IFRS 2 "Плаћања акцијама" – Класификација и мјерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

(в) Нови Стандарди и измјене постојећих Стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени (наставак)

- IFRS 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2019. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (датум примјене је одложен на неодређено вријеме, док се пројекат истраживања капиталног метода не закључи),
- Измјене IFRS 4 "Уговори у осигурању", примјена IFRS 9 „Финансијски инструменти“ са IFRS 4 „Уговори у осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године гдје се IFRS 9 „Финансијски инструменти“ примјењују по први пут),
- Измјене IAS 7 "Извјештај о токовима готовине" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добитак" – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2017. године),
- Измјене IAS 40 "Инвестиционе некретнине" – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануар 2018. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапређења IFRS (период 2014 - 2016.)" која су резултат годишњег унапређења IFRS (IFRS 1, IFRS 12 и IAS 28) са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене IFRS 12 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године, а измјене IFRS 1 и IAS 28 би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године), и
- IFRIC 22 "Трансакције у иностраној валути и разматрања унапријед" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године).

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

#### 2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2019. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 10,818,295 BAM, а нето готовина је повећана на дан 31. децембра 2019. године за 18,507 BAM у односу на исти дан претходне године што указује на побољшање пословних перформанси предузећа у текућој години у односу на претходне године. Према Плану пословања Друштва за период 2019-2021. године Друштво ће у 2019. години у пуном капацитету користити нову ХЕ "Месићи - Нова" и ХЕ „Богатићи-Нова“ чиме ће повећати производњу електричне енергије и уз евентуално повећање цијена електричне енергије и повећање степена наплате доспјелих потраживања обезбиједити додатна финансијска средства неопходна за нормално пословање.

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Приходи од продаје

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

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

#### 3.2. Приходи од накнада за прикључење

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

#### 3.3. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

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

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

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

#### 3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

Добици или губици који се јављају приликом расхоровања 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.

3.6. Стална имовина намијењена продаји

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

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

3.7. Амортизација

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

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

	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100	1 - 4%	25-100
Надземни водови	1.67 - 2.78%	36 - 60	1.67 - 2.78%	36 - 60
Трансформаторске станице	1.67 - 4%	25 - 60	1.67 - 4%	25 - 60
Трансформатори	2.78-4%	25 - 36	2.78-4%	25 - 36
Нисконапонски развод	2.5 - 3.33%	40 - 30	2.5 - 3.33%	40 - 30
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 - 20	5 - 20%	5 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5
Намјештај	10%	10	10%	10

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Нематеријална улагања

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

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

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације у 2019. и 2018. години је следећи:

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

3.9. Обезврјеђење вриједности сталне имовине

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

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

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

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

3.10. Залихе

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

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

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

### 3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 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. Све 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.

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

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

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

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

#### 3.13. Опорезивање

##### Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

**3.13. Опорезивање (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 потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

*Порези и доприноси који не зависе од резултата*

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

*Порез на додату вриједност*

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

**3.14. Финансијски инструменти**

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

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

**(а) Финансијска имовина**

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

*Метода ефективне каматне стопе*

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти(наставак)

(а) Финансијска имовина(наставак)

*Финансијска имовина расположива за продају*

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

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

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

*Финансијска средства која се држе до доспијећа*

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

*Дати кредити и потраживања*

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

#### 3.14. Финансијски инструменти (наставак)

##### (а) Финансијска имовина (наставак)

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

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

###### *Умањења финансијске имовине*

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

**3.14. Финансијски инструменти (наставак)**

*(а) Финансијска имовина (наставак)*

*Престанак признавања финансијске имовине*

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

*(б) Финансијске обавезе*

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

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

**3.15. Трошкови позајмљивања**

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

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

**3.16. Резервисања**

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

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

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

**3.17. Донације из нераспоређеног добитка**

Друштво је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској (Службени гласник РС, број 25/03) и на основу Статута Друштва, може додјељивати донације само из добити, и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

**3.18. Пословање са повезаним правним лицима**

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 16.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у марту 2016. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24- Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004 године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

**3.19. Сегменти пословања**

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

**3.20. Догађаји након датума билансирања**

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

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ**

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

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

*Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања*

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

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

*Обезврјеђење вриједности средстава*

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност 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. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

*Правична (фер) вриједност*

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

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима (напомена 30)	157,524	223,618
- на домаћем тржишту	40,953,397	42,604,742
	<u>41,110,921</u>	<u>42,828,360</u>
Приходи од продаје учинака:		
- повезаним правним лицима (напомена 30)	5,703,262	4,453,678
- на домаћем тржишту	932,465	718,218
	<u>6,635,727</u>	<u>5,171,896</u>
	<u>47,746,648</u>	<u>48,000,256</u>

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Приходи од државних фондова и завода	456,375	460,596
Приходи од закупа	888	1,052
Остали приходи	41,293	20,632
	<u>498,556</u>	<u>482,280</u>

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	507	347
Трошкови осталог материјала	513,773	619,211
Трошкови утрошене електричне енергије	256,459	242,248
Трошкови горива	374,697	315,784
	<u>1,145,436</u>	<u>1,177,590</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Бруто зараде	11,830,995	11,767,369
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	86,567	89,055
Регрес за коришћење годишњег одмора	864,113	826,872
Трошкови накнада за топли оброк	1,375,784	1,361,665
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	34,937	39,560
Накнаде за превоз са посла и на посао	199,717	211,969
Остали лични расходи	192,711	461,333
	<u>14,584,824</u>	<u>14,757,823</u>

**9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови транспортних услуга	438,404	424,294
Трошкови услуга одржавања	1,009,408	1,020,876
Трошкови закупнина	44,752	76,786
Трошкови рекламе и пропаганде	58,900	48,730
Трошкови осталих услуга	103,776	120,153
	<u>1,655,240</u>	<u>1,690,839</u>

**10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације (напомена 18)	5,204,481	7,225,562
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 26)	252,874	294,035
Резервисања за судске спорове (напомена 26)	10,930	11,140
	<u>5,468,285</u>	<u>7,530,737</u>

**11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	351,007	441,245
Трошкови репрезентације	107,672	138,605
Трошкови премија осигурања	74,282	58,464
Трошкови платног промета	7,361	21,674
Трошкови чланарина	15,327	14,913
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 31)	631,996	305,418
Остали нематеријални трошкови	361,729	594,109
	<u>1,549,374</u>	<u>1,574,428</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2019. години износе укупно 631,996 ВАН се односе на трошкове управе, општих, заједничких послова које обавља Матично друштво према Рјешењу од 21. децембра 2007. године, кап и трошкове дебаланса електричне енергије.

**12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Порез на имовину	6,920	6,948
Накнада за коришћење природних ресурса и концесиона	215,704	154,721
Накнада за коришћење вода	48,947	55,410
Накнада за коришћење шума и противпожарна	55,268	55,608
Регулаторна накнада	91,013	78,929
Комунална и републичка такса	51,100	42,958
Остали порези и доприноси	289,517	166,309
	<u>758,469</u>	<u>560,883</u>

**13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	1,166,859	1,389,961
Позитивне курсне разлике	-	118
Остали финансијски приходи	10	4
	<u>1,166,869</u>	<u>1,390,083</u>
<b>Финансијски расходи</b>		
Расходи камата	(1,250,167)	(698,493)
Негативне курсне разлике	(92)	-
Остали финансијски расходи	(7)	(4)
	<u>(1,250,266)</u>	<u>(698,497)</u>
	<u>(83,397)</u>	<u>691,586</u>

**14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 23)	4,996	11,413
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 26)	58,240	33,626
Вишкови материјала	70	2,469
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза	103,982	182,128
Добици од продаје удјела	1,055,501	-
Приходи отписа осталих обавеза	48,778	-
Остали приходи	27,235	14,754
	<u>1,298,802</u>	<u>244,390</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**15. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме (напомена 18)	193,977	127,591
Мањкови и расходи залиха и некретн постр и опреме	279	555
Исправка вриједности потраживања (напомена 23)	1,220,391	182,854
Накнада штете трећим лицима	2,300	50,012
Трошкови спорова	10,007	18,925
Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана (напомена 23)	-	-
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика	5,699	2,437
Остали расходи	8,427	63,112
	<u>1,441,080</u>	<u>445,486</u>

**16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Текући порез на добитак	(294,189)	(230,238)
Одложени порески расходи	(2,849)	(5,580)
Одложени порески приход	49,369	286,229
	<u>(247,669)</u>	<u>50,411</u>

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Добитак прије опорезивања	777,089	54,667
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(77,709)	(5,467)
Порески ефекти прихода који се не признају	35,872	57,445
Порески ефекти расхода који се не признају	(219,118)	(100,958)
Порески ефекти амортизације	(33,234)	(279,931)
Порески ефекти улагања у производњу	-	98,673
Текући порез на добитак	<u>(294,189)</u>	<u>(230,238)</u>
Ефективна стопа пореза на добитак	<u>37.857%</u>	<u>421.16%</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК(наставка)**

**в) Одложене пореске обавезе**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Стање, 1. јануар	(5,542,778)	(5,829,007)
Корекција почетног стања	-	30
Реализована ревалоризациона резерва	205,285	401,274
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(169,218)	(115,763)
Ефекат разлике по основу продаје средстава	-	(1,857)
Остало	13,302	2,545
	<u>(5,493,409)</u>	<u>(5,542,778)</u>
Стање, 31. децембар	<u>(5,493,409)</u>	<u>(5,542,778)</u>

**г) Одложена пореска средства**

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2019.	2018.
Стање, 1. јануар	151,680	157,260
Корекција почетног стања		
Реализована ревалоризациона резерва		
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(2,849)	(5,580)
Ефекат разлике по основу продаје средстава		
Остало		
	<u>148,831</u>	<u>151,680</u>
Стање, 31. децембар	<u>148,831</u>	<u>151,680</u>

МУШЕТОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"  
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕВИЊЕ,  
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А. Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У КМ							
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретности	Некретности, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретности, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална Улагања
<i>Набавна вредност</i>								
Стање, 1. Јануара 2018. године:	159.521	60.215.521	232.690.106	372.054	18.387.074	1.480.063	313.304.339	4.720.559
Набавке у току периода	-	-	-	-	6.597.260	-	6.597.260	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1.048.995	-	1.048.995	-
Датир аванси	-	-	-	-	1.029.955	(1.191.174)	(1.191.174)	(6.786)
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	(37.340)	-	(37.340)	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	839.281	-	839.281	-
Донације	-	-	-	-	(22.749.631)	-	(19.425)	19.425
Пренос са инвестиција у току	-	-	13.769.913	-	-	-	-	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	(299.358)	(580.466)	-	(374)	-	(880.398)	-
Расходовања и отуђења (напомена 15)	-	-	-	-	481.551	-	481.551	-
Остало	-	-	-	-	5.596.771	288.899	5.885.670	-
Стање, 31. децембар 2018. године	159.521	73.685.876	241.069.933	372.054	5.596.771	288.899	321.173.044	4.733.198
Набавке у току периода	-	-	-	-	2.397.648	-	2.397.648	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1.056.211	-	1.056.211	-
Датир аванси	-	-	-	-	429.560	(4.224)	429.560	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	(15.375)	-	(15.375)	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	1.651.944	-	1.651.944	-
Донације	-	-	-	-	(3.463.383)	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	49.104	605.010	2.809.289	-	-	-	-	-
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Вишак	-	-	-	-	(618)	-	(394.166)	(112.039)
Расходовања и отуђења (напомена 15)	-	-	(349.782)	(43.766)	52.589	-	52.589	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2019. године	208.625	74.290.886	243.529.420	328.288	7.705.347	284.665	326.347.231	4.621.159

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

У КМ

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретности	Некретности, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретности, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
<i>Исправка вриједности</i>								
Стање, 1. јануара 2018. године	-	26.979.037	157.661.918	48.248	-	-	184.689.202	588.280
Амортизација у току периода (напомена 10)	-	962.285	6.178.107	-	-	-	7.140.392	85.170
Расходовања и отуђења(напомена 15)	-	(170.477)	(553.931)	-	-	-	(724.408)	-
Остало	-	4	(4)	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2018. године	-	27.770.849	163.286.090	48.248	-	-	191.105.186	673.450
Амортизација у току периода (напомена 10)	-	1.105.841	4.022.733	-	-	-	5.128.574	75.907
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења(напомена 15)	-	-	(256.437)	(4.946)	-	-	(261.382)	(50.845)
Вишак	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2019. године	-	28.876.690	167.052.386	43.302	-	-	195.972.378	698.512
<i>Садашња вриједност</i>								
Стање, 31. децембар 2019. године	208.625	45.414.196	76.477.034	284.986	7.705.347	284.665	130.374.854	3.922.647
Стање, 31. децембар 2018. године	159.521	45.915.027	77.783.843	323.807	5.586.771	288.889	130.067.858	4.059.748
Стање, 1. јануар 2018. године	159.521	33.236.484	75.028.188	323.807	18.387.074	1.480.063	128.615.137	4.132.279

На дан 31. децембра 2019. године, осим осигурања возила, Друштво је извршило осигурање одређене опреме ХЕ Месићи Нова и ХЕ Богатићи Нова од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање која је залог за кредит за изградњу ХЕ Богатићи Нова.



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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.**

	<u>Учешће</u> <u>(у %)</u>	<u>31. децембар</u> <u>2019.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2018.</u>
<i>Учешћа у капиталу осталих правних лица (хартије расположиве за продају):</i>			
- Хидроелектране Бистрица д.о.о.Фоча	10.00	-	1,021,299
		-	1,021,299
<i>Остала дугорочна потраживања:</i>			
- Репрограмирана потраживања		2,010,658	1,370,959
- Кредити дати радницима		106,165	128,423
		2,116,823	1,499,382
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>			
- учешћа у капиталу осталих правних лица		-	(27,149)
- репрограмираних потраживања		(1,611,978)	(1,104,489)
		(1,611,978)	(1,131,638)
<i>Минус: Текуће доспијеће</i>			
- репрограмираних потраживања		(398,680)	(266,470)
- кредита датих радницима		(11,586)	(24,726)
		(410,266)	(291,196)
<i>Минус: Исправка вриједности: текућег доспијећа репрограмираних потраживања</i>			
		(398,680)	(266,470)
<b>Нето краткорочни дио</b>		(11,586)	(24,726)
		94,579	1,097,847

*Учешћа у капиталу осталих правних лица*

Учешћа у капиталу осталих правних лица се односе на учешће у капиталу друштва Хидроелектране Бистрица д.о.о.Фоча (10% учешћа). Предузеће је у 2019. години учешће у Хидроелектрани Бистрица д.о.о.Фоча продало ХЕ на Дрини у износу 2,076,800 КМ и остварило добит од продаје удјела у износу 1,055,500,53 КМ и приход од ускађивања вриједности дугорочних пласмана у износу 27,149,47 КМ.

*Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца*

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2019. године износе 2,010,658 КМ и односе се на репрограмирана потраживања од тога су домаћинстава у износу од 49,286 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 47,246 КМ) и репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 1,961,372 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 351,434 КМ).

*Дати кредити радницима*

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 106,165 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% до 1.5% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" по коме се захтијева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у целини.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**19. ЗАЛИХЕ**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Материјал	2,315,502	2,158,903
Резервни дијелови	137,876	144,876
Ситан инвентар и ауто гуме	132,340	123,476
	-	-
Дати аванси добављачима у земљи	<u>133,274</u>	<u>145,694</u>
	<u>2,718,992</u>	<u>2,572,949</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- датих аванса	<u>(76,327)</u>	<u>(76,327)</u>
	<u>(76,327)</u>	<u>(76,327)</u>
	<u>2,642,665</u>	<u>2,496,622</u>

**20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 30)	1,660,131	561,614
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије и камата:		
- правна лица	32,612,302	33,546,160
- физичка лица	<u>24,627,920</u>	<u>24,277,318</u>
Остала потраживања од купаца	<u>838,808</u>	<u>848,429</u>
	<u>59,739,161</u>	<u>59,233,521</u>
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>		
- правна лица – испоручена електрична енергија	<u>(30,098,897)</u>	<u>(30,282,558)</u>
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	<u>(18,592,792)</u>	<u>(17,827,585)</u>
- остала потраживања од купаца	<u>(827,892)</u>	<u>(832,888)</u>
	<u>(49,519,581)</u>	<u>(48,943,031)</u>
	<u>10,219,580</u>	<u>10,290,490</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године износе 58,652,054 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2018. године износи 49,519,581 КМ и представља 84,43% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 23 уз ове финансијске извјештаје.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

**21. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Потраживања од запослених	5,062	230
Преплаћени порези и доприноси	-	-
Потраживања од Фонда здравственог осигурања РС	<u>21,483</u>	<u>6,687</u>
Остала краткорочна потраживања	<u>106,388</u>	<u>106,388</u>
	132,933	113,305
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
- остала краткорочна потраживања	<u>(106,388)</u>	<u>(106,388)</u>
	<u>(106,388)</u>	<u>(106,388)</u>
	<u>26,545</u>	<u>6,917</u>

**22. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
Жиро рачун	1,854,805	1,846,379
Благајна	<u>3,537</u>	<u>2,521</u>
Девизни рачун	<u>12,184</u>	<u>3,119</u>
	<u>1,870,526</u>	<u>1,852,019</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани	Дати аванси	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
						У КМ
Стање, 1. јануара 2018. године	1,584,636	76,327	37,858,945	106,388	947,778	40,574,074
Испр у корист приход тек пер. (ХЕ Бистр) нап 14	(5,850)	-	-	-	-	(5,850)
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 15)	-	-	182,854	-	-	182,854
Наплаћена исправљена потраживања(напомена 15)	-	-	(11,413)	-	-	(11,413)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	(1,332)	-	-	(1,332)
Пренос исправке потраживања на исправку репрограма	(447,148)	-	1,128,455	-	(681,307)	-
Исправка потр на терет нерасп добити	1,131,638	76,327	9,785,522	106,388	266,471	9,785,522
Стање, 31. децембра 2018. године:			48,943,031			50,523,855
Искњижавање у корист прихода тек периода (ХЕ Бистрица) напомена 14	(27,149)	-	-	-	-	(27,149)
Исправке на терет трошкова текућег периода (напомена 15)	-	-	1,220,391	-	-	1,220,391
Наплаћена исправљена потраживања(напомена 15)	-	-	(4,996)	-	-	(4,996)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	854	-	-	854
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	507,489	-	(639,698)	-	132,209	-
Исправка потраживања на терет нераспоређене добити	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2019. године	1,611,978	76,327	49,519,582	106,388	398,680	51,712,955

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**24. КАПИТАЛ**

*Акцијски капитал*

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

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

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

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

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

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2019. године према Централном регистру хартија од вриједности РС је била сљедећа:

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

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источном Сарајеву и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 15,795,899 КМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2019. године износи 1.00 BAM. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2019. године износи 0.26 КМ (31. децембра 2018. године: 0.116 КМ). Зарада по акцији је приказана у напомени 31 уз ове финансијске извјештаје.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)**

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2019. и 2018. години су била следећа:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануара 2018. године	719,859	81,907	801,766
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(13,525)	(44,517)	(58,042)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	294,035	11,140	305,175
Укидање резервисања у току године Смањење резервисања по основу исплата	(244,414)	(24,205)	(268,618)
Стање, 31. децембра 2018. године	<u>755,955</u>	<u>24,325</u>	<u>780,280</u>
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 15)	(39,762)	(2,317)	(42,079)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 11)	252,874	10,930	263,804
Укидање резервисања у току године Смањење резервисања по основу исплата	(214,917)	(8,823)	(223,740)
Стање, 31. децембра 2019. године	<u>754,150</u>	<u>24,115</u>	<u>778,265</u>

**26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ**

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Разграничени приходи за:		
- примљене донације	10,831,123	9,579,159
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	520,390	626,279
	<u>11,351,513</u>	<u>10,205,438</u>

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 520,390 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**26. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (наставак)**

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2018. године	9,109,811	744,965	9,854,776
Примљене донације	855,716	-	855,716
Амортизација донација	(387,413)	-	(387,413)
Укидање у корист прихода	-	(137,612)	(137,612)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	18,926	18,926
Остало	1,045	-	1,045
<b>Стање, 31. децембар 2017. године</b>	<b>9,579,159</b>	<b>626,279</b>	<b>10,205,438</b>
Примљене донације	1,641,421	-	1,641,421
Амортизација донација	(389,754)	-	(389,754)
Укидање у корист прихода	-	(101,611)	(101,611)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(4,278)	(4,278)
Остало	297	-	297
<b>Стање, 31. децембар 2019. године</b>	<b>10,831,123</b>	<b>520,390</b>	<b>11,351,513</b>

**27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<b>Дугорочни кредити у земљи</b>		
Addiko Банка д. Бања Лука	15,574,475	17,278,385
Sberbanka а.д. Бања Лука	657,022	1,920,077
Репрограм Пореске управе	212,774	-
Репрограм ЕРС	5,359,256	-
	21,803,527	19,198,462
<b>Дугорочни кредити у иностранству</b>		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	3,704	7,337
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	696,847	1,139,779
KfW банка (SCADA)	1,024,764	703,724
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	4,147,195	4,300,904
	5,872,510	6,151,744
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	(4,735,513)	(3,662,805)
	22,940,523	21,687,401

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочне обавезе у земљи				
Репрограм	1,953,847	-	3,618,183	-
Addiko bank	1,348,707	1,699,091	14,225,768	15,579,294
Sber banka	657,022	1,257,501	-	662,576
	<u>3,959,576</u>	<u>2,956,592</u>	<u>17,843,951</u>	<u>16,241,870</u>

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочне обавезе у иностранству				
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	3,732	3,683	-28	3,654
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	481,094	481,094	215,753	658,685
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	-	-	1,024,764	703,724
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	291,111	221,436	3,856,084	4,079,468
	<u>775,937</u>	<u>706,213</u>	<u>5,096,573</u>	<u>5,445,531</u>
	<u>4,735,513</u>	<u>3,662,805</u>	<u>22,940,523</u>	<u>21,687,401</u>

**28. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА**

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 30)	16,566,542	18,062,687
Добављачи у земљи	1,301,570	2,418,887
Добављачи у иностранству	326,377	643,954
Обавезе за примљене авансе	19,020	26,510
	<u>18,213,509</u>	<u>21,152,038</u>

Добављачи не зарачунавају затезну камату.



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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за нето зараде	638,858	664,039
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	67,036	84,630
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	508,026	677,412
Обавезе за бруто остала лична примања	77,021	100,493
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350	4,350
Обавезе према физичким лицима	4,550	20,734
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	64,359	111,308
Обавезе за доприносе који терете трошкове	3,020	4,195
Обавезе за порез на додату вриједност и на добит	327,274	600,422
Унапријед обрачунати расходи периода	33,309	33,925
Одложени приходи и краткорочне донације	462,093	419,040
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 30)	451,924	1,405,651
Остала пасивна временска разграничења	41,567	350,622
Остале обавезе	53,878	59,385
	<u>2,737,265</u>	<u>4,536,206</u>

**30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

	Напомена	У КМ	
		Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
<b>ПРИХОДИ</b>			
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>	5		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		28,668	76,811
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		111,488	122,824
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		17,369	23,984
		<u>157,525</u>	<u>223,619</u>
<i>Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима</i>	5		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		5,353,103	4,453,688
		<u>5,353,103</u>	<u>4,453,688</u>
<b>Укупно приходи</b>		<u>5,510,628</u>	<u>4,677,307</u>
<b>РАСХОДИ</b>			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(20,866,048)	(21,455,417)
		<u>(20,866,048)</u>	<u>(21,455,417)</u>
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	11		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(631,996)	(305,418)
		<u>(631,996)</u>	<u>(305,418)</u>
<i>Остали нематеријални трошкови</i>			
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград			
<b>Укупно расходи</b>		<u>(21,498,044)</u>	<u>(21,760,835)</u>
<b>Нето, расходи</b>		<u>(15,987,416)</u>	<u>(17,083,528)</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

	Напо- мена	Година која се завршава	
		31. децембра 2019.	31. децембра 2018.
<b>АКТИВА</b>			
	19		
<i>Потраживања за испоручену електричну енергију и услуге</i>	20	-	-
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда РС а.д. Требиње		558,451	348,224
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	3,358
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		14,573	21,554
Електробијељина а.д. Бијељина		-	-
		<u>573,024</u>	<u>373,136</u>
<i>Остала потраживања из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		1,087,107	188,478
		<u>1,660,131</u>	<u>561,614</u>
<b>Укупно потраживања</b>			
<b>ПАСИВА</b>			
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	28		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(19,686,964)	(18,062,687)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	29		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње			
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(2,688,479)	(1,405,651)
Укупно обавезе		<u>(22,375,443)</u>	<u>(19,468,338)</u>
<b>Обавезе, нето</b>		<u>(20,715,312)</u>	<u>(18,906,724)</u>
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		<u>232,168</u>	<u>247,678</u>

**31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	Година која се завршава	
	2019.	31. децембра 2018.
Добитак обрачунског периода	529,420	105,078
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	<u>0.0335</u>	<u>0.0066</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**31. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ (наставак)**

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподјела добити из 2018. године, и то:

- Законске резерве	5,254	KM
- Статутарне резерве	3,152	KM
- Донације (напомена 3.17)	-	KM

**32. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА**

*Пословни сегменти*

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

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

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

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

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
Приходи од продаје производа и услуга	4,829,296	24,506,224	41,080,323	(22,669,195)	47,746,648
Приходи од активирања сопствених учинака	-	429,560	-	-	429,560
Остали пословни приходи	5,590	474,847	18,119	-	498,556
	<u>4,834,886</u>	<u>25,410,631</u>	<u>41,098,442</u>	<u>(22,669,195)</u>	<u>48,674,764</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(43,566,736)	22,669,195	(20,866,048)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1,612,831)	-	(1,644,324)
Трошкови материјала, горива и енергије	(94,914)	(989,612)	(60,910)	-	(1,145,436)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,692,337)	(10,224,104)	(2,668,383)	-	(14,584,824)
Трошкови производних услуга	(173,737)	(1,186,989)	(294,514)	-	(1,655,240)
Трошкови амортизације и резервисања	(1,081,584)	(4,267,514)	(119,187)	-	(5,468,285)
Нематеријални трошкови	(191,108)	(813,238)	(545,028)	-	(1,549,374)
Трошкови пореза и доприноса	(344,417)	(371,775)	(42,277)	-	(758,469)
	<u>(3,578,097)</u>	<u>(17,853,232)</u>	<u>(48,909,866)</u>	<u>22,669,195</u>	<u>(47,672,000)</u>
<b>ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<u>1,256,789</u>	<u>7,557,399</u>	<u>(7,811,424)</u>	<u>-</u>	<u>1,002,764</u>
Финансијски приходи	906	1,618	1,164,345	-	1,166,869
Финансијски расходи	(808,945)	(439,279)	(2,042)	-	(1,250,266)
	<u>(808,039)</u>	<u>(437,661)</u>	<u>1,162,303</u>	<u>-</u>	<u>(83,397)</u>
<b>(Губитак)/добитак редовне активности</b>	<u>448,750</u>	<u>7,119,738</u>	<u>(6,649,121)</u>	<u>-</u>	<u>919,367</u>
Остали приходи	247,882	1,012,687	38,233	-	1,298,802
Остали расходи	(24,023)	(193,603)	(1,223,454)	-	(1,441,080)
	<u>223,859</u>	<u>819,084</u>	<u>(1,185,221)</u>	<u>-</u>	<u>(142,278)</u>
<b>(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>672,609</u>	<u>7,938,822</u>	<u>(7,834,342)</u>	<u>-</u>	<u>777,089</u>
- порез на добитак (одл.и текући)	(19,343)	(228,326)	-	-	(247,669)
<b>НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<u>653,266</u>	<u>7,710,496</u>	<u>(7,834,342)</u>	<u>-</u>	<u>529,420</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
Приходи од продаје производа и услуга	4,453,678	23,311,928	42,747,765	(22,513,115)	48,000,256
Приходи од активирања сопствених учинака	-	1,029,955	-	-	1,029,955
Остали пословни приходи	8,103	468,302	5,875	-	482,280
	<u>4,461,781</u>	<u>24,810,185</u>	<u>42,753,640</u>	<u>(22,513,115)</u>	<u>49,512,491</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(43,968,532)	22,513,115	(21,455,417)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1,200,597)	-	(1,200,597)
Трошкови материјала, горива и енергије	(79,847)	(1,039,642)	(58,101)	-	(1,177,590)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,433,951)	(11,493,626)	(1,830,246)	-	(14,757,823)
Трошкови производних услуга	(128,463)	(1,251,417)	(310,959)	-	(1,690,839)
Трошкови амортизације и резервисања	(837,556)	(6,619,278)	(73,903)	-	(7,530,737)
Нематеријални трошкови	(173,583)	(1,168,109)	(232,736)	-	(1,574,428)
Трошкови пореза и доприноса	(232,676)	(299,913)	(28,294)	-	(560,883)
	<u>(2,886,077)</u>	<u>(21,871,984)</u>	<u>(47,703,366)</u>	<u>22,513,115</u>	<u>(49,948,314)</u>
<b>ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<u>1,575,704</u>	<u>2,938,201</u>	<u>(4,949,728)</u>	<u>-</u>	<u>(435,823)</u>
Финансијски приходи	20,588	3,247	1,366,248	-	1,390,083
Финансијски расходи	(367,328)	(330,937)	(232)	-	(698,497)
	<u>(346,740)</u>	<u>(327,690)</u>	<u>1,366,016</u>	<u>-</u>	<u>691,586</u>
<b>(Губитак)/добитак редовне активности</b>	<u>1,228,964</u>	<u>2,610,511</u>	<u>(3,583,712)</u>	<u>-</u>	<u>255,763</u>
Остали приходи	5,731	217,224	21,435	-	244,390
Остали расходи	(35,817)	(222,162)	(187,507)	-	(445,486)
	<u>(30,086)</u>	<u>(4,938)</u>	<u>(166,072)</u>	<u>-</u>	<u>(201,096)</u>
<b>(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>1,198,878</u>	<u>2,605,573</u>	<u>(3,749,784)</u>	<u>-</u>	<u>54,667</u>
- одложени порески приходи периода	15,885	34,526	-	-	50,411
<b>НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>	<u>1,214,763</u>	<u>2,640,099</u>	<u>(3,749,784)</u>	<u>-</u>	<u>105,078</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

	У КМ			
	31. децембар 2019.			
	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
<b>АКТИВА</b>				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,160,006	2,762,641	0,00	3,922,647
Некретнине, постројења и опрема	39,831,461	82,503,464	49,915	122,384,840
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвест. некрет и средства у припреми	52,675	7,937,338	-	7,990,013
Средства културе	4,655	12,054	122	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	4,766	93,360	6,453	94,579
Одложена пореска средства	14,796	133,791	245	148,831
	<u>41,068,359</u>	<u>93,432,648</u>	<u>56,735</u>	<u>134,557,741</u>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	-	2,642,665	-	2,642,665
Потраживања од купаца	1,087,107	584,567	8,547,905	10,219,580
Друга краткорочна потраживања	-	26,545	-	26,545
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	584	10,212	790	11,586
Готовина и готовински еквиваленти	354,276	849,035	667,215	1,870,526
Активна временска разграничења	-	7,769	89,321	97,090
	<u>1,441,987</u>	<u>4,120,793</u>	<u>9,305,231</u>	<u>14,867,992</u>
<b>Укупна актива</b>	<u>42,510,326</u>	<u>97,553,441</u>	<u>9,361,966</u>	<u>149,425,733</u>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	1,768,012	8,828,084	5,199,803	15,795,899
Ревалоризационе резерве	6,959,573	26,811,070	116	33,770,759
Статутарне резерве	967,810	4,831,959	2,846,021	8,645,789
Законске резерве	18,625	92,991	54,772	166,388
Нераспоређени добитак	15,458,197	31,318,014	(21,979,310)	24,796,901
	<u>25,172,217</u>	<u>71,882,118</u>	<u>(13,878,598)</u>	<u>83,175,736</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>				
Дугорочна резервисања	62,578	529,555	186,131	778,264
Разграничени приходи	-	11,351,513	-	11,351,513
Дугорочни кредити	14,225,768	5,096,573	3,618,182	22,940,523
Одложене пореске обавезе	877,742	4,614,740	927	5,493,409
	<u>15,166,088</u>	<u>21,592,381</u>	<u>3,805,240</u>	<u>40,563,710</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,023,389	918,538	1,793,586	4,735,513
Обавезе према добављачима	0,00	1,649,246	16,564,263	18,213,509
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	148,632	1,511,158	1,077,475	2,737,265
	<u>2,172,021</u>	<u>4,078,942</u>	<u>19,435,324</u>	<u>25,686,287</u>
<b>Укупна пасива</b>	<u>42,510,326</u>	<u>97,553,441</u>	<u>9,361,966</u>	<u>149,425,733</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

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

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

	У КМ			
	31. децембар 2018.			
	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
<b>АКТИВА</b>				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,228,843	2,719,365	111,540	4,059,748
Некретнине, постројења и опрема	40,825,518	83,078,608	278,072	124,182,198
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	86,799	5,798,861	-	5,885,660
Средства културе	4,655	12,054	122	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	5,226	-1,085,546	7,075	-1,097,847
	26,483	124,984	213	151,680
	42,177,524	92,819,418	397,022	135,393,964
Обртна имовина				
Залихе	-	2,496,622	-	2,496,622
Потраживања од купаца	373,136	-	9,917,354	10,290,490
Друга краткорочна потраживања	-	6,917,	-	6,917
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	1,246	21,793	1,687	24,726
Готовина и готовински еквиваленти	350,773	840,631,	660,615	1,852,019
Активна временска разграничења	-	571	147,953	148,524
	725,155	3,366,534	10,727,609	14,819,298
<b>Укупна актива</b>	42,902,679	96,185,952	11,124,631	150,213,262
<b>ПАСИВА</b>				
Капитал				
Акцијски капитал				
Ревалоризационе резерве	1,768,012	8,828,084	5,199,803	15,795,899
Статутарне резерве	7,313,463	28,338,350	58,091	35,709,904
Законске резерве	967,457	4,830,197	2,844,983	8,642,637
Нераспоређени добитак	18,037	90,055	53,042	161,134
	12,431,127	26,890,254	(16,984,639)	22,336,742
	22,498,096	68,976,940	(8,828,720)	82,646,316
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања				
Разграничени приходи	61,011	573,912	145,357	780,280
Дугорочни кредити	-	10,205,438	-	10,205,438
Одложене пореске обавезе	16,241,870	5,445,531	-	21,687,401
	967,769	4,567,249	7,760	5,542,778
	17,270,650	20,792,130	153,117	38,215,897
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита				
Обавезе према добављачима	2,671,484	991,321	-	3,662,805
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	240,627	2,848,724	18,062,687	21,152,038
	221,822	2,576,837	1,737,547	4,536,206
	3,133,933	6,416,882	19,800,234	29,351,049
<b>Укупна пасива</b>	42,902,679	96,185,952	11,124,631	150,213,262

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**33 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

**33.1. Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 27, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

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

**33.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу**

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

	У КМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Задуженост а)	27,676,036	25,350,206
Готовина и готовински еквиваленти	(1,870,526)	(1,852,019)
<b>Нето задуженост</b>	<b>25,805,510</b>	<b>23,498,187</b>
<b>Капитал б)</b>	<b>83,175,736</b>	<b>82,646,316</b>
<b>Рацио укупног дуговања према капиталу</b>	<b>0.310</b>	<b>0.284</b>

- а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.  
б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

**33.1.2. 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.

**33.1.3. Категорије финансијских инструмената**

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У КМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	94,579	1,097,847
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	11,586	24,726
Потраживања од купаца	10,219,580	10,290,490
Остала потраживања	26,545	6,917
Готовина и готовински еквиваленти	1,870,526	1,852,019
	<b>12,222,816</b>	<b>13,271,999</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	22,940,523	21,687,401
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	4,735,513	3,662,805
Обавезе према добављачима	18,213,508	21,152,038
Остале обавезе	2,200,295	3,732,619
	<b>48,089,839</b>	<b>50,234,863</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ(наставак)**

**33.1. Управљање капиталом (наставак)**

**33.1.3. Категорије финансијских инструмената (наставак)**

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

**33.1. Циљеви управљања финансијским ризицима**

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2019. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

**(1) Тржишни ризик**

*(а) Ризик од промјене курса страних валута*

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

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

	У КМ			
	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	12,184	3,119	6,389,168	6,770,657
SDR	-	-	3,732	7,366
	<u>12,184</u>	<u>3,119</u>	<u>6,392,900</u>	<u>6,778,023</u>

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

33.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

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

*Анализа осјетљивости*

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

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

**(2) Ризик ликвидности (наставак)**

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

Финансијска средства						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
<b>31. децембар 2019.</b>						
Некаматносна	12,128,237	-	-	-	-	12,128,237
Фиксна каматна стопа	2,421	4,842	21,789	65,527	-	94,579
<b>Укупно</b>	<b>12,130,658</b>	<b>4,842</b>	<b>21,789</b>	<b>65,527</b>		<b>12,222,816</b>
<b>31. децембар 2018.</b>						
Некаматносна	13,143,576	-	-	-	-	13,143,576
Фиксна каматна стопа	2,385	4,770	21,465	99,803	-	128,423
<b>Укупно</b>	<b>13,145,961</b>	<b>4,770</b>	<b>21,465</b>	<b>99,803</b>		<b>13,271,999</b>
<b>Финансијске обавезе</b>						<b>У КМ</b>
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
<b>31. децембар 2019.</b>						
Некаматносна	20,413,803	-	-	-	-	20,413,803
Варијабилна каматна стопа	285,155	570,310	2,398,349	8,737,665	15,684,557	27,676,036
<b>Укупно</b>	<b>20,698,958</b>	<b>570,310</b>	<b>2,398,349</b>	<b>8,737,665</b>	<b>15,684,557</b>	<b>48,089,839</b>
<b>31. децембар 2018.</b>						
Некаматносна	24,884,657	-	-	-	-	24,884,657
Варијабилна каматна стопа	309,497	618,994	3,491,686	13,966,744	6,963,285	25,350,206
<b>Укупно</b>	<b>25,194,154</b>	<b>618,994</b>	<b>3,491,686</b>	<b>13,966,744</b>	<b>6,963,285</b>	<b>50,234,863</b>

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

**(3) Кредитни ризик**

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

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

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

**(3) Кредитни ризик (наставак)**

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

*Управљање потраживањима од купаца*

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

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године су приказани у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У КМ Нето изложеност
<b>31. децембар 2019.</b>			
Недоспјела потраживања од купаца	10,219,580	-	10,219,580
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	49,519,581	(49,519,581)	-
	<u>59,739,161</u>	<u>(49,519,581)</u>	<u>10,219,580</u>
<b>31. децембар 2018.</b>			
Недоспјела потраживања од купаца	10,290,490	-	10,290,490
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	48,943,031	(48,943,031)	-
	<u>59,233,521</u>	<u>(48,943,031)</u>	<u>10,290,490</u>

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

	31. децембар 2019.	У КМ 31. децембар 2018.
1. Фамос Лукавица	4,558,186	4,214,140
2. Болница Касиндол	1,413,945	1,262,163
3. Психијатријска болница Соколац	430,543	374,941
4. ДОО „Караван“ Соколац	161,020	360,366
5. „XXX“ ДОО Пале	149,331	154,257
6. ФК Романија Пале	135,933	137,291
7. Медицински центар Дом здравља Фоча	115,386	132,458
8. Општина Источно Ново Сарајево	102,083	132,143
9. Енергоинвест Евол Источно Сарајево	95,086	108,880
10. Остали	50,078,709	50,946,839
	<u>57,240,222</u>	<u>57,823,478</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

**33. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**33.4. Фер вриједност финансијских инструмената**

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

	У КМ			
	31. децембар 2019.		31. децембар 2018.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
<b>Финансијска имовина</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	94,579	94,579	1,097,847	1,097,847
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	11,586	11,586	24,726	24,726
Потраживања од купаца	10,219,580	10,219,580	10,290,490	10,290,490
Остала потраживања	26,545	26,545	6,917	6,917
Готовина и готовински еквиваленти	1,870,526	1,870,526	1,852,019	1,852,019
	<u>12,222,816</u>	<u>12,222,816</u>	<u>13,271,999</u>	<u>13,271,999</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни кредити	22,940,523	22,940,523	21,687,401	21,687,401
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,735,513	4,735,513	3,662,805	3,662,805
Обавезе према добављачима	18,213,508	18,213,508	21,152,038	21,152,038
Остале краткорочне обавезе	2,200,295	2,200,295	3,732,619	3,732,619
	<u>48,089,839</u>	<u>48,089,839</u>	<u>50,234,863</u>	<u>50,234,863</u>

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

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

**34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	У КМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216	33,216
Грађевински објекти	12,178,230	12,178,230
Опрема	2,188,321	2,188,321
Станови	2,672,853	2,672,853
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,360	8,218,686
Примљене гаранције	897,313	-
<b>Укупно</b>	<u>26,188,293</u>	<u>25,291,306</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

### 35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2019. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 101,382 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 238,185 КМ, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2019. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 10,930 КМ, док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

### 36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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

### 37. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2019. години износили су 43,95 GWh или 10,40% (38,38 GWh или 9,31% у 2018. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

### 38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2019. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, уочена је грешка у износу 1.209,63 КМ. Грешка се односи на амортизацију ( која није прокњижена) средстава која су на личним задужењима. Приликом затварања 2019. године у апликацији основних средстава, ради горе наведене грешке, тај процес се није могао извршити. Ради тога је урађена амортизација за та средства. Наведени трошак је сторниран са 31.12.2019. године, а прокњижен са 01.01.2020. године као исправка грешке. Обрасци са 31.12.2019. године нису измјењени. Порески биланс у моменту предаје финансијских извјештаја није достављен у Пореску управу, али није дошло до његове измјене.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	КМ	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
USD	1.74099	1.70815
CHF	1.80194	1.73558
SDR	2.41717	2.37485
EUR	1.95583	1.95583