

Финансијски извјештаји за период који се завршава 31. децембра 2019. године и извјештај независног ревизора

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

Зависно предузеће
„Хидроелектране на Врбасу“ а.д.
Мркоњић Град

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора	3
Неконсолидовани биланс успјеха	8
Неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2019. године	9
Неконсолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	10
Неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу	11
Неконсолидовани биланс токова готовине	12
Напомене уз финансијске извјештаје	13-60

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град

Мишљење

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2019. године, и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум, укључујући и напомена уз неконсолидоване финансијске извјештаје укључујући и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење

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

Кључна питања ревизије

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

1. Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава (видјети напомену 3.8 и 18)</p> <p>Нематеријална улагања на дан 31.12.2019. године износе 8,051,731 КМ а некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2019. године износе укупно 250,666,114 КМ.</p> <p>У складу са захтјевима МРС 36 и усвојеном Рачуноводственом политиком од Друштва се захтијева да на датум биланса стања процијени да ли постоје индикатори обезвређења, те ако ти индикатори постоје, на наведену имовину врше се тестови обезвређења.</p> <p>Обезвређење некретнина, постројења и опреме и нематеријалних средстава је одабрано као кључно питање ревизије јер је вриједност имовине материјално значајна, и сам процес тестова безвређења је комплексан и захтијева коришћење процјена и ослања се на претпоставке која су под утицајем будућих тржишних и економских услова.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>Оцијенили смо дизајн и имплементацију контрола везаних за процес тестирања обезвређења.</p> <p>Оцијенили смо разумност кључних ревизорских претпоставки кориштених у моделу процјене вриједности нематеријалних средстава и некретнина.</p> <p>Ангажовали смо експерте за процјену који су у оквиру ревизорских процедура извршили додатне тестове и провјеру кључних претпоставки кориштених у процјени.</p> <p>Провјерили смо претпоставке везане за стопу дисконта и стопу раста.</p> <p>Такође, оцијенили смо адекватност објелодањивања у вези тестова обезвређења и повезаних претпоставки.</p> <p>На бази спроведених ревизорских процедура закључили смо да је Друштво адекватно презентовало информације о вриједности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине и да није било обезвређења средстава на дан 31. децембра 2019. године.</p> <p>Стекли смо увјерење да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процјене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примјена међународних рачуноводствених стандарда везаних за обезвређење сталне имовине.</p>

2.Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<p>Признавање прихода (видјети напомену 5)</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије у износу од 20.453.489 КМ се односе на приходе од продаје електричне енергије повезаном правном лицу.</p> <p>Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима корисника. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.</p> <p>Приходи од продаје електричне енергије су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.</p>	<p>Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке:</p> <p>У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Управе.</p> <p>На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у складу са цијенама дефинисаним одлукама регулатора;</p> <p>На бази узорка провјерили смо да ли су приходи признати у право вријеме тако што смо тестирали узорак трансакција и упоредили датум испоруке са признатим приходима..</p> <p>На основу спроведених ревизорских процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентирања прихода у складу са одлукама и количинама произведене енергије, као и евидентирање прихода у периоду у коме су стварно настали.</p>
<p>Ризик услед преваре у погледу признавање прихода</p> <p>МРС претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавање прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецењивало приходе. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напмени 3 приложених финансијских извјештаја.</p>	<p>Оцењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за различите изворе прихода Друштва.</p> <p>Тестирали смо дизајн и оперативну ефикасност контрола над системима за приходе како би се одредио обим потребних додатних тестирања. Приликом тестирања нисмо уочили материјално значајне грешке. Приликом тестирања нису уочени изузеци.</p>
<p>Ризик заобилажења контрола од стране руководства</p> <p>У складу с МРС и нашом ревизорском методологијом, заобилажења контрола од стране руководства се сматра значајним ризиком у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Руководство може директно или индиректно манипулисати са рачуноводственом евиденцијом и припремити лажне финансијске извјештаје тако што заобилази контроле које су иначе ефективне.</p>	<p>Тестирали смо прикладност евиденција унијетих у главну књигу тако што смо испитали особе које су укључене у процес финансијског извјештавања о неприкладним и неуобичајеним активностима, те тестирали књижења. Оцењивали смо да ли постоји доказ о пристрасности од стране Управе у значајним рачуноводственим процјенама и мишљењима релевантним за финансијске извјештаје. Поред тога смо процијенили и генерално окружење Друштва у погледу контрола, те разговарали с вишим руководством.</p>

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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



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

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


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

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

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 15. јун 2020. године



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



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

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗП „ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД**

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје електричне енергије повезаним правним лицима	5,32	20,453,489	16,796,662
Остали пословни приходи	6	1,049,485	1,177,106
		21,502,974	17,973,768
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала и горива	7	(334,979)	(474,624)
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	7,32	(142,697)	(123,649)
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	8	(5,050,253)	(4,497,442)
Трошкови производних услуга	9	(1,208,318)	(1,507,485)
Трошкови амортизације и резервисања	10	(6,060,218)	(5,518,481)
Нематеријални трошкови	11	(843,409)	(941,479)
Порези и доприноси који не зависе од резултата	12	(2,279,811)	(2,020,222)
		(15,919,685)	(15,083,382)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК / ГУБИТАК			
		5,583,289	2,890,386
Финансијски приходи	13	5,569	53,020
Финансијски расходи	14	(952,469)	(634,426)
		(946,900)	(581,406)
Добитак редовне активности			
		4,636,389	2,308,980
Остали приходи	15	85,730	85,103
Остали расходи	16	(138,316)	(106,103)
		(52,586)	(21,000)
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		-	-
Добитак / Губитак прије опорезивања			
		4,583,803	2,287,980
- текући порез на добитак			
-одложени порески расход периода	17	(494,134)	(451,568)
НЕТО ДОБИТАК / ГУБИТАК			
		4,089,669	1,836,412
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна зарада/(губитак) по акцији	34	0.0400	0.0179

Потписано у име Друштва:

Мр. Горан Милановић

ВД Директора

Драгана Јовандић

М.П.

Руководилац рачуноводствено
финансијске службе

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗП „ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД**

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2019. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања	18	8,051,731	8,225,182
Некретнине, постројења и опрема	18	248,559,681	254,262,806
Инвестиционе некретнине	18	2,106,433	2,106,433
Дугорочни финансијски пласмани	19	-	930,000
Одложена пореска средства	17	402,874	692,148
		259,120,719	266,216,569
ОБРТНА ИМОВИНА			
Залихе	20	954,663	944,276
Дати аванси	20	2,289	1,815
Потраживања од купаца	21	18,686,765	10,004,542
Остала потраживања	22	35,763	41,006
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	23	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	24	271,090	450,873
Порез на додатну вриједност		-	389,188
Активна временска разграничења		352,481	76,200
		20,303,051	11,907,900
Пословна актива		279,423,770	278,124,469
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	25	102,354,487	102,354,487
Статутарне резерве и остале резерве		48,564,297	48,509,205
Ревалоризационе резерве		69,429,848	70,861,628
Законске резерве		4,436,303	4,344,482
Нераспоређени добитак		22,193,020	20,908,152
Нераспоређени добитак текуће године		4,089,669	-
		251,067,624	246,977,954
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања	26	206,161	229,440
Разграничени приходи	27	408,759	456,090
Дугорочни кредити	28	16,832,061	18,958,723
Одложене пореске обавезе	17	6,676,414	6,471,554
		24,123,395	26,115,807
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Текућа доспијећа дугорочних кредита	28	2,188,458	1,954,284
Обавезе према добављачима	29	417,921	1,387,440
Остале краткорочне обавезе	30	1,183,052	1,309,893
Обавезе по основу осталих јавних прихода и ПВР	31	443,320	379,091
		4,232,751	5,030,708
Пословна пасива		279,423,770	278,124,469
Ванбилансна актива / пасива	33	19,077,977	21,588,688

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ

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

	Година која се завршава Напомен: 31. децембра 2019.	Година која се завршава 31. децембра 2018.
Нето добитак или губитак периода	4,089,669	1,836,412
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	-
Укупан нето добитак периода	4,089,669	1,836,412
Укупан нето губитак периода		

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. Године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 01. јануар 2018. године	102,354,487	4,344,182	48,509,205	71,997,867	17,935,500	245,141,541
Расподјела добитка (напомене 28 и 36):						
- пренос на резерве	-	-	-	-	-	-
- донације	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденде	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(1,136,239)	1,136,239	-
Усаглашавање одложених пореза	-	-	-	-	-	-
Продаја удјела повезаном лицу (напомена 21)	-	-	-	-	-	-
Нето добитак признат директно у капиталу	-	-	-	-	1	1
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	1,836,412	1,836,412
Стање, 31. децембар 2018. године	102,354,487	4,344,482	48,509,205	70,861,628	20,908,152	246,977,954
Расподјела добитка (напомене 28 и 36):						
- пренос на резерве	-	91,821	55,092	-	(146,913)	0
- донације	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденде	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлика у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(1,431,780)	1,431,780	0
Усаглашавање одложених пореза	-	-	-	-	-	-
Продаја удјела повезаном лицу (напомена 21)	-	-	-	-	-	-
Нето добитак признат директно у капиталу	-	-	-	-	-	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	4,089,669	4,089,669
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	-	-	-	-	1	1
Стање, 31. децембар 2019. године	102,354,487	4,436,303	48,564,297	69,429,848	26,282,689	251,067,624

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗП „ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ“ А.Д. МРКОЊИЋ ГРАД**

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31.децембра 2019.године	Година која се завршава 31.децембра 2018.године
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	15,826,778	15,451,962
Остали приливи из пословних активности	803,838	288,228
Одливи за набавке, друге трошкове и дате авансе	(2,654,025)	(3,098,687)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(4,887,391)	(4,240,693)
Одливи по основу камате	(562,030)	(362,616)
Одливи по основу пореза на добит		
Одливи по основу осталих дажбина	(6,910,273)	(6,065,709)
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	1,616,897	1,972,485
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи од камата	11,252	90,660
Приливи од продаје некретнина, постројења и опреме	8,000	
приливи по осн. Кратк фин. Пласм		1,250,517
Приливи од дивиденди и учешћа у добитку		
Приливи по основу дугорочних фин.пласмана	930,022	
Одливи по основу набавке некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	(1,268,928)	(12,569,492)
Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		(45,106)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	(319,654)	(11,273,421)
Токови готовине из активности финансирања		
Прилив по основу дугорочних кредита	-	10,000,000
Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(1,453,265)	(177,580)
Одлив по основу краткорочних кредита	-	(76,170)
Одливи по основу дивиденде	(200)	(1,007)
Одливи по основу осталих обавеза	(23,561)	(1,000)
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	-	(9,744,243)
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	(1,477,026)	
Нето повећање готовине и еквивалената готовине		443,307
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	179,783	
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	450,873	7,566
Негативне курсне разлике		
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	271,090	450,873

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Радна организација у оснивању за изградњу Хидроелектране Бочац почела је са радом 1975. године. Сама Хидроелектрана изграђена је и пуштена у рад 5. децембра 1981. године, од када ради у саставу Електроврбаса са сједиштем у Мркоњић Граду.

Предузеће Хидроелектране на Врбасу у Мркоњић Граду основано је Одлуком Јавног предузећа Електропривреда Републике Српске, Пале број: 01-18-2-92 од 19. августа 1992. године и уписано је у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци крајем 1992. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/1-201/95 од 15. марта 1995. године извршена је статусна промјена којом је друштвена имовина прешла у државну имовину.

Допуна дјелатности извршена је у складу са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања (Службени гласник број 4-97), а регистрована је у Основном суду у Бања Луци под бројем У/ I-1510/98 од 25. августа 1998. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/1-3338/05 од 21. октобра 2005. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања где је Предузеће као Јавно предузеће прешло у акционарско друштво.

Рјешењем Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске број 01-1057-10/05 од 27. децембра 2005. године Предузећу је издато Рјешење о издавању почетне дозволе за обављање дјелатности производње електричне енергије.

Основна дјелатност Предузећа је производња електричне енергије, одржавање хидроенергетских постројења, као и вођење надзора на изградњи хидроенергетских објеката на сливу ријека Врбаса и Сане. У оквиру основне дјелатности Предузеће производи 274 милиона kWh електричне енергије годишње.

На дан 31. децембра 2019. године Предузеће је запошљавало 159 радника (31. децембра 2018. године је било запослено 160 радника).

Јединствени идентификациони број Предузећа је 4401195230004.

Сједиште Предузећа је у Мркоњић Граду, Улица Светог Саве 13.

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

2.1.Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне финансијске извјештаје Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", матичног предузећа а.д.Требиње, Зависног предузећа Хидроелектране на Врбасу а.д. Мркоњић Град, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

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

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

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

Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине за период I - XII 2019.године, користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Предузеће 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.

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. 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 МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

Поред наведеног, 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 Херцеговина од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање МРС/МСФИ је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци МРС/МСФИ објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

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 - 2.2 (б) и 2.2(в).

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Српске од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Друштва, приложени финансијски извјештаји се не могу сматрати финансијским извјештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ и МРС.

Руководство Предузећа 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 Предузеће, 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 увек 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 следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена и преведена у Републици Српској за годишње период који почиње на дан 1. јануара 2019. године:

-МСФИ 1 (ревидирани) “Прва примјена МСФИ” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ ” – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

-Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ ” – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

-Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ ” – Додатни изузеци за оне који први пут усвајају МСФО (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

-Измјене МСФИ 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

-МСФИ 3 (ревидирани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

-Измјене МРС 10 “Догађаји после извештајног периода” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2005. године),

-Измјене МРС 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),

-Измјене МРС 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мјерење” – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

-Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 2, МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 18, МРС 36, МРС 38, МРС 39, МСФИ 9, МСФИ 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. 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),

-„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),

-Измјене МСФИ 1 “Прва примјена МСФИ” – Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са МСФИ 7 за оне који први пут усвајају МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),

-Измјене МРС 24 “Објелодањивања о повезаним странама” – Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),

-Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),

-Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),

-Измјене IFRIC 14 “МРС 19 – Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” – Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године), и

-IFRIC 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године).

- МСФИ 9 (ревидиран у 2010. години) “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),

-Измјене МСФИ 9 “Финансијски инструменти” и МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Обавезни датум примјене МСФИ 9 и објелодањивања преласка (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),

- МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

- МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

- МСФИ 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 “Консолидовани финансијски извјештаји, Заједнички аранжмани и Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима: Упутство о транзицији” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-МРС 27 (ревидиран у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-МРС 28 (ревидиран у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

- МСФИ 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене МРС 19 “Примања запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене МСФИ 1 “Државни кредити” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-Измјене МРС 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),

-Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),

-Годишња унапређења МСФИ у периоду 2009 – 2011. године објављена у мају 2012. године (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

-IFRIC 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године), и

-Измјене МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).

- Измјене МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измјене више стандарда (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, „Циклус 2012-2014“, објављеног од стране ИАСБ-а у септембру 2014. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измјене МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводствено обухватање стицања интереса у заједничким аранжманима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Иницијатива у вези са објелодањивањем (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ – Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

Измјене МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ - Метод удјела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

- Измјене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ и МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ – Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Инвестициони ентитети: Примјена изузећа од консолидовања (измјене МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измјене МРС 7 „Извјештај о токовима готовине“ – Иницијатива за објелодањивањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);

- Измјене МРС 12 „Порез на добит“ настале као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Концептуални оквир за финансијско извјештавање 2018 (издат у марту 2018. године, нема наведен датум примјене, на снази од момента објављивања);

- Измјене МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ у вези са трансфером инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Измјене МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Измјене МСФИ 9, „Финансијски инструменти“, у вези са општим рачуноводством хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са клијентима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Измјене МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ у вези са примјеном МСФИ 15 „Приходи из уговора са клијентима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- IFRIC 22 „Трансакције у иностраној валути и разматрање аванса“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године) и

- Измјене различитих стандарда (МСФИ 1 и МРС 28) насталих као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).

- МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након јануара 2019. године);

- IFRIC 23 „Неизвјесности у вези са третманом пореза на добитак“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Годишња унапређења МСФИ „Циклус 2015-2017“ – МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23, објављена од стране ИАСБ-а у децембру 2017. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Измјене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ у вези са превременим отплатама са негативним компензацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Измјене МРС 28 Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ у вези са дугорочним улагањима у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измјене МРС 19 „Примања запослених“ у вези са измјенама, смањењем или измирењем плана (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

Стандарди који нису још ступили на снагу на дан састављања финансијских извјештаја

- Измјене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измјене МРС 1 и МРС 8 у вези са дефиницијом материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измјене МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, и СИЦ-32 због усаглашавања са новим Оквиром за финансијско извјештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године)
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

2.3. Упоредни подаци и корекција почетног стања

Друштво је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2019. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2019. године и на дан 1. јануара 2020. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Предузеће евидентира реализацију по фактурној вриједности уз искључење пореза на додату вриједност.

Приход остварен продајом електричне енергије остварује се по основу фактурисања Електропривреди Републике Српске (Дирекцији) по цијенама утврђеним од стране Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске.

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Наведену набавну вриједност чини вриједност по 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. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом, се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било књижено трошак.

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

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

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

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Предузећа чине зграде или дио зграде које се држе ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вриједности некретнине, а не ради употребе за производњу или пружање услуга, или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати некретнинама. Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вјероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процијењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали издаци се признају као расход периода. Након почетног признавања инвестициона некретнина се мјери по фер вриједности, при чему се ефекти у промјени фер вриједности евидентирају у корист или на терет биланса успјеха Предузећа.

3.6. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2019.године, је сљедећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања
Грађевински објекти	1,67 - 5%	20 - 60
Путничка возила	14,28 - 10%	7 - 10
Намјештај	5 - 12,5%	8-20
Рачунари	10-20%	5-10

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Нематеријална улагања највећим дијелом представљају трајно право кориштења земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Предузећа и не отписују се. Остатак нематеријалних улагања чине софтверске лиценце које се отписују кроз обрачунске периоде.

3.8. Обезврјеђење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно основно 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.

Обезврјеђивање 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 Предузећа сматра да не постоје индикације умањења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Предузећа.

3.9. Залихе

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

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

3.10. 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 MRS 20 "Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи".

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Предузеће је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од шест нето просјечних зарада запосленог, а као основица за обрачун узима се просјечна плата радника остварена у посљедњих шест мјесеци прије остваривања права на пензију.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне нето просјечне зараде у Републици Српској, за 10, 20 и 30 година које је запослени провео у Предузећу.

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним Предузеће је ангажовало овлаштеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31.децембар 2019.године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлаштени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6% годишње одређена у складу са позитивним приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, раст зарада од 0.5%, године радног стажа за одлазак у пензију-40 година за мушкарце и 40 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених, званично објављене стопе морталитета из окружења. као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.13. Финансијски инструменти

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

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

Дати кредити и потраживања

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

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспијелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање (преко 365 дана), а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована (по основу судског рјешења или одлуке). Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

Финансијске обавезе

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

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

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

3.14. 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.

3.15. Резервисања

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

Резервисања се састоје од резервисања за бенефиције запослених у складу са МРС 19 "Примања запослених".

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, које носе ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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

Обезврјеђење вриједности средстава

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

Исправка вриједности потраживања

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

Одложена пореска средства / обавезе

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Предузећа је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. У Републици Српској не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Продаја електричне енергије-повезана правна лица (напомена 32)	20,087,050	16,411,396
Продаја електричне енергије-повезана правна лица (напомена 32)	366,439	385,266
	20,453,489	16,796,662

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Приходи од осталих услуга (секундарна и терцијарна регулација) - повезана правна лица (напомена 32)	837,972	1,002,002
Приходи од закупнина	90,868	89,767
Приходи од завода за запошљавање	41,425	18,575
Остали приходи	79,220	66,762
	1,049,485	1,177,106

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ГОРИВА

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Утрошене ауто гуме	23,479	7,848
Утрошена хтз опрема	77,701	93,891
Утрошени ситан алат и инвентар	14,082	19,661
Утрошени материјал за текуће одржавање	62,792	51,993
Утрошени остали материјал	41,775	66,053
Трошкови горива	113,632	233,731
-остали	1,518	1,447
Укупно трошкови материјала и горива	334,979	474,624
Трошкови енергије:		
-повезана правна лица (напомена 32)	142,697	123,649
Укупно трошкови енергије	142,697	123,649
	477,676	598,273

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Бруто зараде	4,297,179	3,812,019
Бруто накнаде члановима Надзорног одбра, Одбора за ревизију и директора Интерне ревизије	87,563	89,550
Регрес за коришћење годишњег одмора	234,086	183,287
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	19,526	26,389
Трошкови накнада за исхрану у току рада	274,610	241,899
Накнаде за превоз са посла и на посао	44,698	36,092
Уговор о дјелу	-	15,924
Помоћ запосленима	30,236	20,761
Накнада члановима комисија	-	65,355
Теренски додатак	-	-
Исплата за међународни празник Дан жена	9,984	5,639
Исплате по одлуци	51,939	-
Остали лични расходи	432	527
	5,050,253	4,497,442

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Трошкови транспортних услуга		
- повезана правна лица (напомена 32)	-	604
- остали	67,124	65,596
Трошкови услуга одржавања		
- повезана правна лица (напомена 32)	99,200	142,931
- остали	504,550	368,536
Трошкови рекламе и пропаганде	72,682	209,847
Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације - повезана правна лица (напомена 32)	180,421	337,729
Трошкови осталих услуга	284,341	382,242
	1,208,318	1,507,485

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Трошкови амортизације (напомена 18)	6,051,008	5,454,841
Трошкови резерв.за бенефиције запослених	<u>9,210</u>	<u>63,640</u>
	<u>6,060,218</u>	<u>5,518,481</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама	
	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Трошкови општих и заједничких послова (напомена 32)	309,706	309,706
Трошкови адвокатских услуга	63,020	80,742
Трошкови консултантских услуга-ревизије	15,600	15,600
Трошкови накнада за посредовања на берзи	10,000	10,000
Трошкови здравствених услуга	420	6,826
Трошкови осталих непроизводних услуга	266,852	81,790
Трошкови репрезентације	37,790	204,964
Трошкови премије осигурања	17,975	17,278
Трошкови платног промета	3,680	3,774
Трошкови чланарина	8,982	5,860
Трошкови стипендија студентима	6,400	7,200
Остали нематеријални трошкови	<u>102,984</u>	<u>197,739</u>
	<u>843,409</u>	<u>941,479</u>

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2019.години износе 309.706 КМ се односе на трошкове управе, општих и заједничких послова које обавља Матично предузеће према Рјешењу од 21.децембра 2007.године.

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Концесиона накнада за коришћење електроенергетских објеката	1,639,301	1,552,258
Накнада за воде	319,828	278,920
Регулаторна накнада	70,312	53,612
Накнада за противпожарну заштиту	8,601	7,189
Накнада за коришћење шума	15,116	12,678
Трошкови осталих пореза и доприноса	226,653	115,565
	<u>2,279,811</u>	<u>2,020,222</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Приходи од камата	5,562	52,898
Позитивне курсне разлике	7	122
	<u>5,569</u>	<u>53,020</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Расходи камата	(950,198)	(631,373)
Негативне курсне разлике	(2,271)	(2,878)
Остали финансијски расходи	-	(175)
	<u>(952,469)</u>	<u>(634,426)</u>

15.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Приходи по основу дисконта дугорочних кредита	45,709	50,386
Остали приходи	<u>40,021</u>	<u>34,717</u>
	<u>85,730</u>	<u>85,103</u>

16.ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Губици од расходовања постројења и опреме	(120,715)	(76,310)
Остали расходи	<u>(17,601)</u>	<u>(29,793)</u>
	<u>(138,316)</u>	<u>(106,103)</u>

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Текући порез на добитак		
Одложени порески расходи	(494,134)	(451,568)
	<u>(494,134)</u>	<u>(451,568)</u>

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

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Добитак/губитак прије опорезивања	4,583,803	2,287,980
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(458,380)	(228,798)
Порески ефекти прихода који се не признају	509,767	459,195
Порески ефекти расхода који се не признају	(103,472)	(48,654)
Порески ефекти амортизације	-	-
Порески ефекат неискориштеног пореског губитка	52,085	(181,743)
Текући порез на добитак	-	-
Ефективна пореска стопа	<u>0%</u>	<u>0%</u>

в) Одложене пореске обавезе

У Конвертибилним маркама

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2018.</u>
Стање 01. Јануар	(5,779,407)	(5,327,839)
Ефекти разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(500,747)	(453,905)
Непризнати трошкови амортизације		
Остало	6,613	2,337
Усаглашавање привремених разлика		
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме		
Одложене пореске обавезе	<u>(6,273,541)</u>	<u>(5,779,407)</u>

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

у КМ

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема, инвентар и остало	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења, опрему и инв.некр.	Укупно	Инвестиц. некретнине	Нематер. улагања
Набавна вриједност							
Стање 1.јануара 2018.год.	234,512,175	112,422,438	33,759,311	1,985,397	382,679,321	2,106,433	8,675,603
Набавке у току периода	-	-	11,805,559	-	11,805,559	-	273,389
Пренос са инвестиција у току	19,009,328	23,549,675	(42,559,003)	-	-	-	-
Остала повећања	-	-	-	-	-	-	-
Пренос између група	-	-	(25,000)	-	(25,000)	-	25,000
Искориштени аванси у току године	-	-	-	(1,984,217)	(1,984,217)	-	-
Расходовање	-	(95,073)	-	-	(95,073)	-	-
Остала смањења	-	(194,113)	-	-	(194,113)	-	-6,891
Стање 31.децембра 2018.године	253,521,503	135,682,927	2,980,867	1,180	392,186,477	2,106,433	8,967,101
Набавке у току периода	-	-	664,578	-	664,578	-	17,600
Пренос са инвестиција у току	163,296	258,698	(421,994)	-	-	-	-
Остала повећања	-	-	-	-	-	-	-
Пренос између група	14,087	(14,087)	(1,400)	-	(1,400)	-	1,400
Искориштени аванси у току године	-	-	-	-	-	-	-
Расходовање	(13,030)	(160,962)	-	-	(173,992)	-	-
Остала смањења	-	(160,138)	(387,030)	-	(547,168)	-	-
Стање 31. децембра 2019.године	253,685,856	135,606,438	2,835,021	1,180	392,128,495	2,106,433	8,986,101

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31.децембар 2019.године

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема, инвентар и остало	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења, опрему и инв.некр.	Укупно	Инвестиц. некретнине	Нематер. улагања
Исправка вриједности							
Стање 1.јануара 2018.год.	73,052,019	59,806,115	-	-	132,858,134	-	572,381
Амортизација у току периода	2,593,682	2,684,731	-	-	5,278,413	-	176,428
Расходовање	-	(83,055)	-	-	(83,055)	-	-
Остала смањења	-	(129,821)	-	-	(129,821)	-	(6,890)
Пренос између група	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.децембра 2018.године	75,645,701	62,277,970	-	-	137,923,671	-	741,919
Амортизација у току периода	2,832,621	3,025,935	-	-	5,858,556	-	192,451
Расходовање	(4,793)	(208,621)	-	-	(213,414)	-	-
Остала смањења	-	-	-	-	-	-	-
Пренос између група	3,673	(3,673)	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2019.године	78,477,202	65,091,611	-	-	143,568,813	-	934,370
Стање 31.децембра 2018.године	177,875,802	73,404,957	2,980,867	1,180	254,262,806	2,106,433	8,225,182
Стање 31. децембра 2019.године	175,208,653	70,514,827	2,835,021	1,180	248,559,681	2,106,433	8,051,731

На дан 31. децембар 2019. године, осим осигурања возила приликом регистрације, Предузеће није извршило осигурање грађевинских објеката и остале опреме од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање. Преузеће нема хипотека, нити залога над својим некретнинама, постројењима, опремом, инвестиционим некретнинама и нематеријалним улагањима на дан 31. децембра 2019. године.

Инвестиционе некретнине се састоје од земљишта и објеката у рибогојилишту. Рибогојилиште је дато у закуп предузећу Рибњак Јањ д.о.о. Бања Лука. Фер вриједност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019. године представља процијењену тржишну вриједност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране независног, квалификованог, професионалног процењивача.

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа - дугорочне обвезнице		
Дугорочни депозити код банака	-	930,000
	-	<u>930,000</u>
<i>Минус текућа доспијећа:</i>		
- Дугорочне обвезнице	-	-
	-	-
		<u>930,000</u>

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Залихе		
Материјал	305,847	294,220
Резервни дјелови	522,091	527,590
Алат, инвентар, ХТЗ и ауто гуме	23,966	40,273
Остале залихе	102,759	82,193
Укупно залихе	954,663	944,276
Дати аванси	2,289	1,815
Укупно аванси	2,289	1,815
Укупно залихе и аванси	956,952	946,091

21. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 32)	18,686,765	10,004,542
Потраживања од купаца у земљи Сумњива спорна потраживања	21,806	21,806
	18,708,571	10,026,348
Исправка потраживања од купаца у земљи	(21,806)	(21,806)
	18,686,765	10,004,542

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године износе 18.708.571 КМ. Највећи дио потраживања се односи на потраживања од повезаног правног лица Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње у износу од 18.686.765 КМ. Предузеће је извршило умањење вриједности потраживања за сва потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од 365 дана у износу од 21.806 КМ.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. и 2019. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2019	31.децембар 2018
0-30 дана	3,829,528	5,770,289
31-60 дана	828,008	528,238
61-90 дана	930,628	627,563
91-120 дана	1,176,629	847,653
121-150 дана	1,643,071	1,309,781
151-180 дана	3,284,568	921,018
181-210 дана	3,778,134	-
210-99999	3,238,005	21,806
	18,708,571	10,026,348

22. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања од запослених	7,057	7,390
Потраживања за камате за купљене обвезнице	-	2,923
Потраживања по основу рефундирања боловања	16,833	14,522
Остала потраживања	11,873	16,171
	35,763	41,006

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Банка Српске а.д. Бања Лука-у ликвидацији	978,761	978,761
Дио дугорочних обвезница које се држе до рока доспијећа	-	-
	978,761	978,761
<i>Минус</i>		
Исправка вријед.кратк.пласмана	(978,761)	(978,761)
	-	-

Краткорочни финансијски пласмани код Банке Српске а.д. Бања Лука - у ликвидацији на дан 31. децембра 2019. године износе 978,761 КМ и односе се на: орочени депозит у износу од 950,000 КМ са роком доспијећа 12. марта 2018. године, и депозит по виђењу у износу од 28,761 КМ. Предузеће не може располагати са наведеним износима јер је дана 16. новембра 2015. године Агенција за банкарство Републике Српске увела привремену управу у Банку Српске а.д. Бања Лука, након чега је банка отишла прво у ликвидацију, а затим и у стечај. Руководство Друштва је извршило исправку вриједности наведених средстава у износу од 978,761 КМ, тако да је наведено потраживање обезвријеђено у потпуности.

24. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Жиро рачун	266,808	446,660
Девизни рачун	3,220	3,220
Благајна	1,062	993
	271,090	450,873

25. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Предузећа 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 Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2004. године.

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

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

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

Опис	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д., Требиње	64.9994	66,529,802	66,529,802
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10.0457	10,282,225	10,282,225
Фонд за реституцију а.д.Б.Лука	5.0000	5,117,724	5,117,724
Raiffeisen Bank d.d.BIH Sarajevo Kastodi	4.8988	5,014,142	5,014,142
DUIF KRISTAL INVEST AD-OAIF OPPORTUNITY FUND	1.8985	1,943,200	1,943,200
DUIF INVEST NOVA AD-OMIF INVEST NOVA	1.6775	1,716,997	1,716,997
Остали акционари	11.4801	11,750,397	11,750,397
Акцијски капитал	100.0000	102,354,487	102,354,487

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2019. године износи 1,00 Конвертибилну марку. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској. Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31.децембра 2019.године износи 0,38 Конвертибилних марака (31.децембра 2018.године 0,30 Конвертибилних марака).

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бања Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 102.354.487 конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподеле добитка у складу са 231.Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11, 67/13 и 100/17) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак предходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, односно статутом одређени већи дио основног капитала.

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

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31.децембар 2019.године у укупном износу од 237.634 Конвертибилне марке представљају резерве настале издвајањем из добити Друштва.

Остале резерве

Остале резерве исказане на дан 31.децембар 2019.године у укупном износу од 48.326.663 Конвертибилне марке представљају резерве настале преносом са ревалоризационих резерви насталих на основу ревалоризације капитала примјеном званичних којефицијената ревалоризације у ранијим периодима (до 31.децембра 2000.године)

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31.децембар 2019.године износе 69.429.848 Конвертибилне марке и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања извршених на дан 31. децембра 2015.године, као и позитивних ефеката претходно извршених процјена основних средстава на дан 31.децембра 2004, 31.децембра 2008. и 31. децембра 2011.године.

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање 01. јануара 2018. године	210,922	-	210,922
Резервисање у току године на терет трошкова	70,241	-	70,241
Директно укидање резервисања у току године	(51,723)	-	(51,723)
Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године		-	
Стање 31. децембра 2018. године	229,440	-	229,440
Резервисање у току године на терет трошкова	9,210	-	9,210
Директно укидање резервисања у току године	(32,489)	-	(32,489)
Укидање резервисања у току године у корист прихода текуће године		-	
Стање 31. децембра 2019. године	206,161	-	206,161

27. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Разграничени приходи по основу државних донација -опрема	-	-
Разграничени приходи по основу државних донација -свођење кредита на фер вриједност	408,759	456,090
	408,759	456,090
	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Стање, 1.јануар	456,090	475,917
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	(47,331)	(19,827)
Укидање донација у корист прихода	-	-
Стање, 31.децембар	408,759	456,090

28. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

-Дугорочни кредити у иностранству

	Каматна стопа	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
	ЛИБОР+0,75%		
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	п.а.	1,104	2,161
Европска инвестициона банка ЕИБ 23871	ЕУРИБОР	10,373,629	10,799,154
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	ЕУРИБОР+ 0,75% п.а.	100,112	111,692
Укупно дугорочни кредити		10,474,845	10,913,007
<i>Минус текућа доспијећа: дугорочни кредити у иностранству</i>		(628,463)	(499,958)
		9,846,382	10,413,049

Дугорочни кредити у иностранству	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	1,104	1,596	-	565
Европска инвестициона банка ЕИБ 23871	610,229	473,610	9,763,400	10,325,544
Међународна асоцијација за развој (IDA) 41970	17,130	24,752	82,982	86,940
	628,463	499,958	9,846,382	10,413,049

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а, до годишње стопе од 6,475%.

Дугорочни кредити у земљи

	Каматна стопа	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Конзорцијум Нова банка а.д. Бања Лука – Комерцијална банка а.д. Бања Лука	5.30%	8,545,674	10,000,000
Укупно дугорочни кредити у земљи		8,545,674	10,000,000
<i>Минус текућа доспијећа: дугорочни кредити у земљи</i>		<i>(1,559,995)</i>	<i>(1,454,326)</i>
		6,985,679	8,545,674

Дугорочни кредити у земљи	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Конзорцијум Нова банка а.д. Бања Лука – Комерцијална банка а.д. Бања Лука	1,559,995	1,454,326	6,985,679	8,545,674
	1,559,995	1,454,326	6,985,679	8,545,674

Износ кредита у одобреној валути: 10.000.000,00 КМ

Намјена кредита: финансирање инвестиције изградње МХЕ Бочац 2

Кредитор: Конзорцијум Нова банка а.д. Бања Лука – Комерцијална банка а.д. Бања Лука

Датум потписивања уговора: 05.02.2018.године

Период отплате: 2018-2024. година

Каматна стопа: 5,30% (Анексом Уговора од 13.02.2020.године смањена каматна стопа на 4,40%)

Грејс период: 9 мјесеци

Почетак отплате и рок отплате: 14.01.2019.-14.12.2024.године

Средства обезбјеђења кредита: 50 бјанко потписаних и овјерених налога за плаћање и 20 бјанко потписаних и овјерених мјеница

Укупно дугорочни кредити

У Конвертибилним маркама

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочни кредити у иностранству	10,474,845	10,913,007
Дугорочни кредити у земљи	8,545,674	10,000,000
Укупно дугорочни кредити	19,020,519	20,913,007
<i>Минус текућа доспијећа</i>	<i>(2,188,458)</i>	<i>(1,954,284)</i>
	16,832,061	18,958,723

Дугорочни кредити	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Дугорочни кредити у иностранству	628,463	499,958	9,846,382	10,413,049
Дугорочни кредити у земљи	1,559,995	1,454,326	6,985,679	8,545,674
	2,188,458	1,954,284	16,832,061	18,958,723

29. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2019	31.децембар 2018
Добављачи у земљи – повезана правна лица (напомена 32)	86,237	160,937
Добављачи у земљи	305,462	1,120,539
Добављачи у иностранству	26,152	105,754
Примљени аванси	70	210
	417,921	1,387,440

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

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2019	31.децембар 2018
0-30 дана	396,303	1,352,756
31-60 дана	15,882	32,801
61-90 дана	717	1,318
91-120 дана	717	565
121-150 дана	717	-
151-180 дана	717	-
181-210 дана	717	-
210-99999	2,151	-
	417,921	1,387,440

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за нето зараде	217,816	214,994
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	15,389	19,781
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	119,817	124,709
Обавезе према запосленима-топли оброк	2	6,023
Обавезе за учешће у добити из дивиденде	104,467	104,667
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	377,624	64,639
Обавезе за порез на додатну вриједност	311,387	644,527
Остале обавезе	11,603	11,185
Обавезе из специфичних послова (напомена 32)	24,947	119,368
	1,183,052	1,309,893

31. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за порезе и доприносе који терете трошкове	3,547	3,598
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине на терет трошкова	303,778	256,598
Разграничени обрачунати трошкови	133,785	116,643
Унапријед наплаћени остали приходи	2,210	-
Остала пасивна временска разграничења	-	2,252
	443,320	379,091

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

БИЛАНС СТАЊА АКТИВА ПОТРАЖИВАЊА	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2019.	31.12.2018.
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	21	18,686,765	10,004,542
Укупна потраживања		18,686,765	10,004,542

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

БИЛАНС СТАЊА ПАСИВА (наставак) ОБАВЕЗЕ	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2019.	31.12.2018.
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње		13,365	15,554
Електрокрајина а.д., Б.Лука		8,522	7,323
"ИРЦЕ" а.д.		64,350	138,060
	29	86,237	160,937
<i>Обавезе из специфичних послова:</i>			
МХ Електропривреда РС а.д. Требиње	30	24,947	119,368
		24,947	119,368
Укупно обавезе		111,184	280,305

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

БИЛАНС УСПЈЕХА ПРИХОДИ	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	5	20,087,050	16,411,396
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	6	837,972	1,002,002
Електрокрајина а.д., Б.Лука	5	366,439	385,266
Укупни приходи		21,291,461	17,798,664

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	напомена	У Конвертибилним маркама	
		31.12.2019.	31.12.2018.
БИЛАНС УСПЈЕХА			
РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње		(83,597)	(82,784)
Електrokрајина а.д., Б.Лука		(59,100)	(40,865)
Укупно	7	(142,697)	(123,649)
<i>Трошкови услуга одржавања</i>			
ИРЦЕ а.д.Источно Сарајево		(99,200)	(138,000)
Електrokрајина а.д., Б.Лука		-	(4,931)
	9	(99,200)	(142,931)
<i>Трошкови транспортне мреже за услугу транспорта</i>			
Електrokрајина а.д., Б.Лука	9	-	(604)
		-	(604)
<i>Трошкови услуга секундарне и терцијарне регулације</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	9	(180,421)	(337,729)
		(180,421)	(337,729)
<i>Општи и заједнички трошкови</i>			
МХ Електропривреда РС а.д., Требиње	11	(309,706)	(309,706)
		(309,706)	(309,706)
Укупни расходи		(729,024)	(914,619)

Накнаде кључном руководству

Кључно руководство чине Управа предузећа, Одбор за ревизију и Надзорни одбор. Накнаде плаћене кључном руководству по основу услуга запосленог лица приказане су у табели која слиједи:

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2109.	31.12.2018
Управа предузећа	201,865	252,759
Одбор за ревизију	26,866	26,865
Надзорни одбор	50,746	52,734
	279,477	332,358

33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2109.	31.12.2018
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004.године	18,853,953	18,854,935
Обавезе по уговору о закупу дијела саобраћајнице	3,780	-
Спорна имовина (грађевине)	65,200	65,200
Дате гаранције	88,306	1,638,278
Примљене гаранције	66,738	1,030,275
	19,077,977	21,588,688

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31.децембра 2019.године износе 18.853.953 Конвертибилних марака, у потпуности се односе на искњижена интерна потраживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31.децембра 2004.године, а у складу са Одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006.године.

34. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2109.	31.12.2018
Добитак /Губитак обрачунског периода	4,089,669	1,836,412
Просјечан пондерисан број издатих акција	102,354,487	102,354,487
Зарада/губитак по акцији (основни)	0.0400	0.0179

Дана 04.децембра 2019.године на основу одлуке Скупштине акционара Предузећа број: СА-14/19, извршена је расподјела добити остварена у пословној 2018.години у износу од 1.836.412.15 КМ, на следећи начин:

- издвајање у законске резерве у износу од 91.820,61 КМ
- издвајање у статутарне резерве у износу од 55.092,36 КМ
- нераспоређена добит у износу 1.689.499,18 КМ

35. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

35.1.Судски спорови

На дан 31.децембра 2019.године, укупан износ потенцијалних обавеза по основу спорова који се воде против Предузећа износи 436.840 КМ, док је вриједност спорова које Предузеће води против других лица 66.746 КМ. Наведени износи не укључују евентуалне затезне камате и судске трошкове који могу бити утврђени по окончању судских спорова. Став екстерног правног заступника Предузећа је да ће одређени тужбени захтјеви бити окончани у корист тужилаца Предузећа. Руководство Предузећа сматра да је исход тих спорова неизвјестан, и да Предузеће неће бити изложено материјално значајним додатним потенцијалним губицима по наведеним основама.

35.2. Дате гаранције

	У Конвертибилним маркама	
	31.12.2019.	31.12.2018
Гаранција за добро извршење посла на основу Уговора о концесији за изградњу и кориштење МХЕ "Бочац 2"	-	930,000
Гаранција за добро извршење посла на основу Рјешења Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске за одобрење прелиминарног права на подстицај за производњу електричне енергије у МХЕ "Бочац 2"	-	620,000
Гаранција за добро извршење посла на основу Уговора о концесији за изградњу и кориштење Кућне турбине	88,277	88,275
Дате мјенице по уговору о кредиту и уговору о потпуном снабдијевању електричном енергијом	29	-
	88,306	1,638,275

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

36.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбједи принос на капитал.

Структура капитала Предузећа састоји се од кредита, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, резерве, као и акумулирани добитак.

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

36.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	у Конвертибилним маркама	
	31.12. 2019.	31.12. 2018.
Задуженост (а)	19,020,519	20,913,007
Готовина и готовински еквиваленти	<u>271,090</u>	<u>450,873</u>
Нето задуженост	<u>18,749,429</u>	<u>20,462,134</u>
Капитал (б)	<u>251,067,624</u>	<u>246,977,954</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.0747</u>	<u>0.0829</u>

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

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

36.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

36.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	у Конвертибилним маркама	
	31.12. 2019.	31.12. 2018.
Финансијска имовина		
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	930,000
Потраживања од купаца	18,686,765	10,004,542
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	-	-
Остала потраживања	35,763	41,006
Готовина и готовински еквиваленти	<u>271,090</u>	<u>450,873</u>
	<u>18,993,618</u>	<u>11,426,494</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	16,832,061	18,958,723
Текућа доспијећа финансијских пласмана	2,188,458	1,954,284
Обавезе према добављачима	417,921	1,387,440
Остале краткорочне обавезе	<u>871,665</u>	<u>665,366</u>
	<u>20,310,105</u>	<u>22,965,813</u>

36.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

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

1) Тржишни ризик

а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Предузеће обавља у страним валутама, руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1,95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним руководством Предузећа није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

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

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	3,220	3,220	10,373,629	10,904,908
SDR	0	0	101,216	113,583
	3,220	3,220	10,474,845	11,018,491

б) Ризик од промјене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјене висине тржишних каматних стопа дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. Обзиром да Предузеће има каматоносну имовину, приходи Предузећа су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

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

в) Ризик од промјене цијена капитала

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће 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.

Предузеће је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошкох карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Предузеће 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 Предузећа. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Предузећа које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Предузеће 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. Предузеће не користи финансијске деривате.

3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорене обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком предузећа. Предузеће је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевање 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.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

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

36.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

	у Конвертибилним маркама			
	31.децембар 2019.		31.децембар 2018.	
Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	
Финансијска имовина				
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	930,000	930,000
Потраживања од купаца	18,686,765	18,686,765	10,004,542	10,004,542
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	-	-	-	-
Остала потраживања	35,763	35,763	41,006	41,006
Готовина и готовински еквиваленти	271,090	271,090	450,873	450,873
	18,993,618	18,993,618	11,426,494	11,426,494
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	16,832,061	16,832,061	18,958,723	18,958,723
Текуће доспијеће финансијских пласмана	2,188,458	2,188,458	1,954,284	1,954,284
Обавезе према добављачима	417,921	417,921	1,387,440	1,387,440
Остале краткорочне обавезе	871,665	871,665	665,366	665,366
	20,310,105	20,310,105	22,965,813	22,965,813

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 кредитне и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Предузећу за сличне финансијске инструменте.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА

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

Након 31. децембра 2019. године – датума извјештавања, до дана одобрења ових финансијских извјештаја нису постојали догађаји који би проузроковали корекцију ових финансијских извјештаја, док су догађаји који су материјално значајни за објављиване су презентовани у овим напоменама у наставку.

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима.

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година. 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, Предузеће има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Предузећа сматра да предузеће посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтијеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Предузећа сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Предузећа.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У Конвертибилним маркама	
	<u>31. децембар 2019.</u>	<u>31. децембар 2018.</u>
EUR	1.95583	1.95583
RSD	0.0166	0.0165
USD	1.7479	1.7075
CHF	1.7991	1.7421
SDR	2.4203	2.3838